مسك الدفاتر للزارع والتاجر

على الطريقة المزدوجة

تأليف

محمود خاطر

سكرتير سعادة ناظر المالية

ومدرس فن مسك الدفاتر فى المدرسة الزراعية العليا بالجيزة

الكتاب الاول

الطبعة الاولى

مطبعة شركة التمدن الصناعية بمصر

١٩١٢

مسك الدفاتر للزارع والتاجر

على الطريقة المزدوجة

تاليف

محمود خاطر

سكرتير سعادة ناظر المالية

ومدرس فن مسك الدفاتر فى المدرسة الزراعية العليا بالجيزة

الكتاب الاول

الطبعة الاولى

مطبعة شركة التمدن الصناعية بمصر

١٩١٢

بسم الله الرحمن الرحيم

الحمد لله ولىّ الحمد

وبعد فانى وضعت هذا الكتاب فى مبادئ مسك الدفاتر للزارع والتاجر على الطريقة المزدوجة (طريقة الدو بيا) وجمعت فيه ما يرشد الطالب الى مصادر هذا الفن وموارده بعد أن طالعت جانباً عظيماً من كتب الاجانب واقتبست من أوضاعها وأساليبها ما رأيته مناسباً للمقام

وسأتبعه بكتاب ثان وافى البحث وافر المطالب ان شاء الله رب العالمين

محمود خاطر

فهرس الكتاب

مسك الدفاتر

تعريفه وفائدته والغاية منه

١ ـ مسك الدفاتر فن تعرف به كيفية تقييد المعاملات التجارية على نمط مخصوص

وتشمل المعاملات التجارية كل أخذ وعطاء كبيع وشراء الغلال أو غيرها من أنواع المأكولات أو البضائع وكالتعهدات والمقاولات وأشغال البنوك العمومية والصيارف وما يماثل ذلك من أسباب التجارة

وعليه يكون مسك الدفاتر فناً مستقلا بذاته يختلف فى غرضه عن علم الحساب الذى يبحث فى الاعداد

٢ ـ وفائدته تبيين النتائج الآتية : ـ

ا) جملة المال المستعمل فى التجارة

ب) مبلغ النقود الموجودة

جـ) ما للتاجر وماعليه من الديون

د) مقدار الارباح والخسائر

ومسك الدفاتر يوضح هذه النتائج على وجه التحقيق بمجرد النظر فتظهر

للتاجر جملة ماله المستعمل فى تجارته كالبضاعة والمتاع وغيرها كما يظهر مبلغ نقوده الموجودة فى صندوقه أو فى بنك لحسابه وما يكون له أو عليه من الديون المختلفة وكذلك يظهر له ان كان قد ربح فى تجارته أم خسر وان كانت مصاريفه مناسبة لارباحه أو زائدة عليها

ولا يخفى ان معرفة ذلك وتدبره مما يتوقف عليه نجاح الانسان فى معاملاته التى يزاولها بين الناس سواء كانت تلك المعاملات فى زراعة أو تجارة أو صناعة

ومن هنا تعلم ان مسك الدفاتر مفيد للتاجر وللزارع وللصانع ولكل ذى عمل على السواء

٣ — والغاية منه تصوير حال التاجر خصوصاً عند تأخره أو افلاسه

ولهذا أوجب القانون على من يشتغل بالتجارة أن يتخذ دفاتر لتقييد ماله وما عليه وما اشتراه وما باعه وما قبضه وما دفعه يوماً بيوم وان يستوفى الشروط التى قررها القانون بشأنها فيجوز حينئذ للقضاة قبول تلك الدفاتر لاجل الاثبات فى الدعاوى المتعلقة بمواد تجارية

فاذا لم يتخذ التاجر دفاتر قانونية ثم أفلس عد مفلساً بالتقصير وعوقب على اهماله

المطلبُ الأول

فى المعاملات التجارية

١ ـ ذكر المعاملات ٢ ـ دفتر المسودة

١ ـ ذكر المعاملات

٤ ـ للتاجر معاملات وأعمال

اما المعاملات فهى عبارة عن الاخذ والعطاء

واما الاعمال فتشمل الاخذ والعطاء وما يلزم التجارة من التدابير والافعال التى يقوم بها شخص التاجر مثل الوفاء والتعاقد و بيع الاوراق التجارية وشرائها وقد اختلف المصنفون عند ذكر المعاملات والاعمال فجمع بعضهم فى كتب مسك الدفاتر بينهما وجعل بعضهم مسك الدفاتر قاصراً على تقييد المعاملات وخصصوا لتعريف اعمال التاجر فناً آخر سموه طرق التجارة

٥ ـ كل معاملة يقال لها فى اصطلاح التجار طلبة أو طلبية وهذه عامية ومثالها :

ا) فى أول يناير سنة ١٩ اشتريت من يوسف وأحمد الجمال بالقاهرة ٦٠٠ ثوب من الخام الابيض بمبلغ ٣٠٠ جنيه و٥٠ ثوب بفته سعر الثوب جنيه واحد لميعاد ثلاثة أشهر

ب) بعت فى ٢ منه لمحمد سليمان بالسكة الجديدة فى القاهرة ٥ أثواب بفته بستة جنيهات و ٥ أثواب خام بثلاثة جنيهات وقبضت منه الثمن نقداً

ج) دفعت لمصلحة الدومين ٦٠ جنيهاً قيمة القسط المستحق دفعه من ثمن الاطيان فى ٣ منه

٦ ـ يراعى فى ذكر الطلبات ايضاح ما يوجد فيها من البيانات الآتية على ترتيبها هنا ويكتب كل واحد منها فى سطر على حدة

١ ـ التأريخ

٢ ـ الموضوع كالبيع والشراء ونحوهما . واسم العميل وعنوانه

٣ ـ الثمن . والعدد أو الوزن أو الذرع أوالكيل . والنوع . والسعر (الفية) أو مافى معنى ذلك

٤ ـ ماتمس الحاجة اليه من البيان

وعلى هذا فهم يذكرون الامثلة المتقدمة كما ترى :

ا) فى ١ يناير سنة ١٩

اشتريت من يوسف واحمد الجمال بالقاهرة

ج	م	ع		مليم	جنيه
٣٠٠	٠٠٠	٦٠٠	ثوب من الخام الابيض سعر	٥٠٠	٠
٥٠	٠٠٠	٥٠	« بفتـــــــه «	٠٠٠	١
٣٥٠	٠٠٠		لميعاد شهرين		

ب) فى ٢ منه

بعت :

ج	م	ع			
٦	٠٠٠	٥	ثوب بفتـــــــه سعر	٢٠٠	١
٣	٠٠٠	٥	« خـــــام «	٦٠٠	٠
٩	٠٠٠		وقبضت المبلغ نقدا		

ج) فى ٣ منه

دفعت لمصلحة الدومين :

ج	م	
١٠٠	٠٠٠	القسط المستحق دفعه من ثمن الاطيان

٧ ـ اذا كانت المعاملة مؤجلة الدفع فلا بد من ذكر اسم العميل وعنوانه كما ترى

فى المثال الاول واذا كانت معجلة الدفع كما فى المثال الثانى فلا يذكر اسم العميل

وقد يذكر اسم العميل أحياناً فى المعجلة الدفع لضرورة الرجوع اليه كذكر مصلحة الدومين فى المثال الثالث

٨ — ذكر الطلبات على الصورة المتقدمة يكون فى دفتر مستقل يسمونه دفتر المسودة

٢ — دفتر المسودة

٩ — المسودة وتسمى أيضاً بالخرطوش أو البرّانية أو اليومية الزفرة هى دفتر يستعمل على نسق المذكرات اليومية لتقييد المعاملات بالصورة التى تقع عليها فيذكر فيها معاملات الاخذ والعطاء عقيب وقوعها حذرا من النسيان ويجب أن يكون ذكر تلك المعاملات مطابقاً للواقع بالبيان والاختصار أى بغير اهمال ما تجب معرفته أو ذكر مالا حاجة اليه

١٠ — وكل عمل يعمله التاجر لا بد له من ذكره فى المسودة

فاذا أوصى على بضاعة لم تصله بعد ولم يدفع ثمنها ذكر ذلك فى المسودة

واذا أطال مدة استئجاره سنة مثلا ذكر فى المسودة تلك الاطالة أيضاً

وبالجملة فالمسودة تكون كمذكرة تاريخية تجمع ما يحدث للتاجر فى كل يوم من المعاملات والاعمال على وجه عام

١١ — تذكر الطلبات فى المسودة على لسان التاجر منفصلة عن بعضها ويرسم تحتها فى نهاية كل يوم خط عرضى

فيقول الكاتب بلسان التاجر بعت أو اشتريت أو قبضت أو دفعت الخ

وهم انما يذكرون كل طلبة على حدة لتكون أظهر عند الرجوع اليها باصلاح أو تنقيح فى عبارتها وحتى لا تتأثر واحدة منها بواحدة اذا ألغيت

١٢ ـ ذكر الطلبات فى المسودة يكون قبل العطاء وبعد الاخذ وهذه من أهم قواعدهم

فاذا دفعت مبلغاً مثلا فاذكر طلبته قبل أن تعطيه فانك ان أعطيته أولا ربما سهوت عن ذكره

واذا اشتريت بضاعة فخذها أولاً ثم اذكر طلبتها فانك تكون قد أمنت الطوارئ التى ربما تعرض فى سبيل وصولها اليك

١٣ ـ للمسودة أكثر من صورة واحدة وتختلف فى حجمها وصورتها باختلاف نوع العمل واتساع نطاقه

والمسودة تكون غالباً فى دفتر خال من التسطير

وقد تسطر فيكون فيها عمود لرقم الطلبة ان اشتملت على قلم واحد . فان كان فى الطلبة أكثر من قلم واحد يرسم الى جانب العمود الاول عمود ثان لجمع تلك الاقلام أو طرحها ويخرج بالمجموع أو بالباقى الى العمود الاول

ويرسم فى الصحيفة أيضاً عمود للتاريخ . ويذكر بعضهم التاريخ وسط الصحيفة بين خطين عرضيين واليك بيان ذلك فى الصور الآتية :

١

في اول ينايرسنة ١٩

اشتريت من يوسف واحمد الجمال بالقاهرة

ملیم	جنيه	عدد		ملیم	جنيه
٠٠٠	٣٠٠	٦٠٠	ثوب من الخام الابيض سعر	٥٠٠	٠
٠٠٠	٠٥٠	٠٥٠	« بفتــــــــة «	٠٠٠	١
٠٠٠	٣٥٠		لميعاد شهرين		

٢

م	جنيه	م	جنيه	عدد		م	جنيه		
				بعت بالنقد				٢	١٩ ينـــاير
		٠٠٠	٦	٥	ثوب بفتة سعر	٢٠٠	١		
٠٠٠	٩	٠٠٠	٣	٥	« خام «	٦٠٠	٠		

٣

مـ	جنيه	مـ	جنيه			
				— فى ٣ يناير سنه ١٩ —		
				دفعت		
٠٠٠	١٠٠			لمصلحة الدومين قسط ثمن الاطيان		

١٤ ـ ويذكر بعضهم الطلبات فى المسودة كما تأتى على لسانهم بكلام مرسل وبغير اعتناء ولا ترتيب لانها لا تستحق فى نظرهم التدقيق والتأنق فى تحريرها خصوصاً وانها ستبطل بنقل قيودها الى دفتر آخر يسمونه باليومية كما استعلمه فى حينه

وهذا اعتبار صحيح ولكن السير على الترتيب المار ذكره يقلل العمل ويسهل المراجعة فلا أختار لك غيره بديلا منه ولك ان تمحو وان تثبت فى دفتر المسودة ما تشاء

١٥ ـ وقد يستغنى بعضهم عن المسودة اكتفاء باليومية ولكن الذى يريد الدقة وتعود الاعتناء لا يستغنى أبداً عن المسودة على أى حال حتى فى أبسط التقييدات فكم أدت الاستهانة بالتافه من الاشياء الى الخطأ فى أعظم الامور

تمرين (١)

اذكر الطلبات الآتية فى المسودة :

اشتريت من أدهم بك بالاسكندرية البضاعة الآتية فى ١ يناير سنة ١٩ وأرسلت له القيمة سلفاً حوالة على البريد

ق ١٠ قنطار صابون كريدلى سعر ٢٠٠ ج

١٢٠ أقة زيت زيتون بمبلغ ٦٠٠٠

٥٠٠ صندوق سردين سعر ٠٢٠ ٠

فى ٢ منه دفعت ثلاثة جنيهات أجرة المحل فى الشهر الحاضر

دفعت فى ٣ منه مئة مليم أجرة مشال الاصناف الواردةمن الاسكندرية
أرسلت لشركة الغاز فى ٤ منه أطلب عمل ثلاث لمدات بالمحل
أودعت فى البنك العثمانى ٢٨٠ جنيها فى ٥ منه امانة لحسابى الجارى
فى ٥ منه بعت نصف قنطار صابون بمبلغ ٣٠٠ لابراهيم سيد بالسكة الجديدة بالقاهرة لميعاد شهر واحد
بعت نقداً فى ٧ منه بمبلغ ٤٠٠ عشرين أقة زيت
سحبت من البنك العثمانى ١٢ جنيها بشيك فى ٨ منه نمرة ١٠٠٠٣

تمرين (٢)

اذكر فى المسودة المعاملات الآتية :
فى ١ يناير سنة ١٩ دفعت للحكومة قسط المال ثلاثة جنيهات
اشتريت فى ٢ منه جاموسة بمبلغ ١٥ جنيهاً
بعت محصولا بمبلغ ١٨ جنيهاً فى ٣٠ منه
طلبت فى ١٤ منه من الورشة الوطنية بالاسكندرية ان ترسل لى محراثاً سعر ٧ جنيهات وعرفتها بدفع الثمن بعد الاستلام
دفعت للبنك الزراعى فى ١٥ منه ٣٥ قسط الدين المستحق على الاطيان
بعت ثوراً لابراهيم احمد بمحلة زياد غربية بمبلغ ٢٠ جنيهاً وأخذت عليه سنداً بالمبلغ لميعاد شهرين بتاريخ ١٦ منه
دفعت فى ١٧ منه اجرة عمال بالغيط جنيهاً واحداً
بعت ثلاثة ارادب ذرة فى ١٧ منه بمبلغ ٥٠٠ وصلنى حوالة على البريد

المطلبُ الثانى

١ ـ حساب الدوبيا ٢ ـ المديون والدائن ٣ ـ دفتر اليومية

١ ـ حساب الدوبيا *

١٦ ـ اذا باع محمد الى حسين بضاعة أو محصولا بخمسة جنيهات لميعاد شهرين وأردت تقييد هذه الطلبة فانك تكتبها على البديهة

جـ ٥ ثمن بضاعة مطلوب من حسين أو

مطلوب من حسين

جـ ٥ ثمن بضاعة بيعت اليه

١٧ ـ والتقييد على الطريقة المذكورة يسمى بالتقييد البسيط أو المفرد لاشتماله على قيد واحد فقط فى كل طلبة أى قيد ما يكون للتاجر أو الزارع كما فى المثال السابق أو قيد ما يكون عليه

١٨ ـ ولكن هذه الطريقة وان أفادت ما لمحمد عند حسين فهى بتكرار البيع والشراء واختلاف أنواعهما لا تفيد معرفة حساب البضاعة أو المحصول على حدة الا بعمل شاق كبير

١٩ ـ ومن ثمّ كان حساب الدوبيا أو التقييد المضاعف أو المزدوج وافياً بهذه الحاجة لانك بطريقته تضاعف التقييد فى كل طلبة أى انك تقيد مبلغها مرتين مرة فى حساب المطلوب منه على حدة ومرة فى حساب المطلوب له على حدة أيضاً فتقيد المثال السابق هكذا

---

* هذا النوع من اختراع الطليانيين واسمه عندهم *Partita Doppia*

(١) ج ه مطلوب من حسين ثمن بضاعة

(٢) ج ه مطلوب الى التاجر (أو البضاعه)

٢٠ - ومما تقدم ترى الفرق بين التقييد المفرد والتقييد المضاعف فان الاول يكون قاصراً على ذكر المدين فقط أو الدائن فقط. واما الثانى فيذكرهما معاً كما ستعلمه مفصلا فى موضعه ان شاء الله تعالى

٢ - المدين والدائن

٢١ - اعلم ان للتجارة اصلا ترجع اليه معاملات الاخذ والعطاء كافة وهو:

كلما أخذ التاجر شيئاً أعطى ما يقابله. وبالعكس أو

كلما دخل عليه شيء خرج من عنده ما يقابله. وبالعكس

فاذا أخذ التاجر أو الزارع من بنك سلفة أعطاه سنداً مقابلها. فان أعطى التاجر البنك قيمتها أخذ سنده مقابلها

واذا اشترى بضاعة أو مواشى فانه يدخل عليه البضاعة أو المواشى ويخرج من عنده مقابلها مبلغ الثمن ان كان الشراء بالنقد. أو السند ان كان الشراء الى أجل. ويحدث العكس من ذلك عند البيع

٢٢ - وقد أدى هذا الاصل الى اعتبار أن كل من يأخذ يكون مديوناً بما يأخذه. وكل من يعطى يكون دائناً بالذى يعطيه



فاذا اقترض بسيونى من فؤاد مبلغ خمسة جنيهات فيكون فى هذه الحالة بسيونى قد أخذ خمسة جنيهات ويكون فؤاد هو الذى أعطاها

وعليه يعتبر بسيونى مديوناً أو مطلوباً منه خمسة جنيهات (لانه أخذ) وفؤاد دائناً أو مطلوباً له هذا المبلغ (لانه أعطى)



وعند ما يقبض فؤاد مبلغ الخمسة الجنيهات من بسيونى يكون فى هذه الحالة فؤاد قد أخذ خمسة جنيهات . ويكون بسيونى هو الذى أعطاها

وعليه يعتبر فؤاد مديوناً أو مطلوباً منه خمسة جنيهات (لانه أخذ) وبسيونى دائناً أو مطلوباً له هذا المبلغ (لانه أعطى)

وحينئذ يتساوى الاثنان فيما لهما وما عليهما ويكونان متخالصين

٢٣ ـ والتاجر أو الزارع لايذكر اسمه عادة فى حساباته (١١) ولكنه يذكرها بأسماء عملائه وبأسماء موجوداته وأسبابه كأنها أسماء أشخاص ليعرف حساب كل واحد منها على حدة

٢٤ ـ وبناء على ما تقدم لحسابات العملاء كأحمد وابراهيم وخليل وأمثالهم كالبنوك والصيارف والشركات وكذلك حساب التاجر أوالزارع المتعلق بشخصه وهو رأس ماله تعتبر مديونة بما تأخذه دائنة بما تعطيه فى كل حال

٢٥ ـ اما ما يتعامل به التاجر أو الزارع من الاشياء كالبضاعة أو المحصول وما يكون لديهما من الموجودات كالامتعة وآلات الزراعة والنقود ويعبر عنها فى العرف التجارى بالصندوق فيسهل اعتبار هذه مديونة بما يدخل عليها دائنة بما يخرج منها فى كل حال أيضاً

٢٦ ـ ولنضرب لذلك الامثلة الآتية :

ا) فى أول يناير سنة ١٩١٢ بدأ محمد أعماله بمبلغ ٢٠٠ج أودعها فى البنك الاهلى

= ٢٠٠ج مطلوب من البنك الاهلى (لانه أخذ)
٢٠٠ج مطلوب الى رأس المال (لانه أعطى)

ب) فى ٢ منه اشترى بضاعة بمائة جنيه اعطى بها حوالة على البنك الاهلى

= ١٠٠ج مطلوب من البضاعة (لانها دخلت المحل)
١٠٠ج مطلوب الى البنك (لانه اعطى)

جـ) فى ٣ منه باع لشعبان بضاعة بمبلغ ١٢ج لميعاد عشرة أيام

= ١٢ج مطلوب من شعبان (لانه أخذ)
١٢ج مطلوب الى البضاعة (لانها خرجت من المحل)

د) فى ٤ منه باع بضاعة بالنقد بمبلغ ٨ج

= ٨ج مطلوب من الصندوق (لان النقود دخلت)
٨ج مطلوب الى البضاعة (لانها خرجت)

هـ) فى ٥ منه سحب من البنك الاهلى ٢٥ج

= ٢٥ج مطلوب من الصندوق (لانها النقود دخلت)
٢٥ج مطلوب الى البنك (لانه اعطى)

و) فى ٦ منه اشترى بضاعة بالنقد بمبلغ ١٥ج

= ١٥ج مطلوب من البضاعة (لانها دخلت)
١٥ج مطلوب الى الصندوق (لان النقود خرجت)

٢٧ ـ وقد اتفق الحاسبون على حذف كلمة « مطلوب » من الطرفين اختصاراً واقتصروا فى البيان على ذكر « من » قبل المديون و « الى » قبل الدائن مسبوقين برقمهما فى عمودين متجاورين اولهما لمبلغ « من » وثانيهما لمبلغ « الى »

فيذكرون الامثلة السابقة على هذا النحو :

من ج	الى ج		
٢٠٠	٢٠٠	من البنك الاهلى	الى رأس المـال
١٠٠	١٠٠	« البضـاعـة	« البنك الاهلى
١٢	١٢	« شـعبان	« البضـاعـة
٨	٨	« الصـندوق	« البضـاعـة
٢٥	٢٥	« الصـندوق	« البنك الاهلى
١٥	١٥	« البضـاعـة	« الصـندوق

٢٨ ـ ويستنتج من هذا أن « من » تدل دائماً على المديون و « الى » تدل على الدائن فى كل طابة

واستصوب بعضهم حذف « من » اكتفاء بذكر « الى » . واستصوبوا كذلك ان يذكروا حساب المديون فى سطر على حـدة وحساب الدائن فى سطر بعده على حدة أيضاً كما ستراه مرسوماً فى دفتر اليومية

٣ ـ دفتر اليومية

٢٩ ـ اليومية وتسمى أيضاً بالجرنال أو الدفتر اليومى هى دفتر قانونى تنقل اليه المعاملات المذكورة فى المسودة مرتبة حسب تاريخ وقوعها مقسمة كل طابـة منها الى حسابين حساب مديون وحساب دائن تسهيلا لنقلها الى دفتر الاستاذ الذى سيأتى الكلام عليه

مثلا اذا ذكر فى المسودة « بدأت أعمالى برأس مال قدره ٢٠٠ ج » قيدت هذه الطابة مقسمة الى حساب الصندوق مديوناً لان النقود دخلت المحـل والى

حساب رأس المال دائناً لانه أعطى تلك النقود

٣٠ ـ فاليومية اذن واسطة بين المسودة و بين الاستاذ والدفاتر التى على شاكلته فهى بحالتها هذه أساس للعمل كله فكل خطأ فيها يفسد غيرها من الدفاتر التى تؤخذ عنها .

ولهذا يجب الاعتناء بها كل الاعتناء سواء فى الفهم أو فى العمل

٣١ ـ والغرض من ذكر الطلبات أولا فى المسودة ثم نقلها الى اليومية هو المحافظة على نظافة هذه ونظامها والدقة فى ضبطها

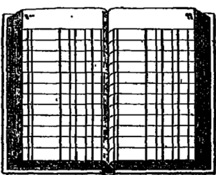
وقد أوجب القانون خلو اليومية من المحو ومن الاثبات بعد المحو ومن التهميش والتحشية وأن لا يترك فيها محل فارغ يمكن كتابة شيء فيه مما يغير الاصل أو يوجب شبهة

٣٢ ـ ولليومية أساسان مهمان لا بد من توفرهما فى كل طلبة

١) كل مديون لا بد وان يقابله دائن

٢) مبلغ المديون ومبلغ الدائن يكونان دائماً متساويين

٣٣ ـ وتسطر اليومية كتسطير المسودة . غير ان أول عمود فيها يكون خاصاً بمبلغ « من » والثانى خاصاً بمبلغ « الى »



وقد يليهما عمود آخر فيما اذا احتوت احداها على أكثر من قلم واحد لتكتب فيه تلك الاقلام ويخرج مجموعها أو بباقى طرحها الى العمود الخاص بها والى يسار صفحة اليومية يوجد عمود ثالث دقيق خاص بنمرة صفحة الاستاذ وما بين هذا والعمودين الاولين خاص بذكر التاريخ والحساب المديون والحساب الدائن ثم البيان كما تجده مسطراً فى المثالين الآتيين :

المثال الاول :

(١) صفحة المسودة

مـ	جـ	مـ	جـ			
٠٠٠	٣٠٠			بدأت أعمالى التجارية بالمبلغ المرقوم		١٩ ١ فبراير
				اشتريت بالنقد ع مـ جـ		٢ »
		٠٠٠	٩٥	٥٠ أقة حرير حمصي سعر ٩٠٠ ١		
٠٠٠	١٢٣	٠٠٠	٢٨	٢٠ » » ونش » ٤٠٠ ١	نقل في صفحة اليومية	
				بعت لسيد على بالغورية في القاهرة ع مـ جـ		٣ »
		٠٠٠	١٠	٠٥ أقة حرير حمصي سعر ٠٠٠ ٢		
٥٠٠	١٧	٥٠٠	٠٧	٠٥ » » ونش » ٥٠٠ ١		

(٢) صفحة اليومية

في ١ فبراير ١٩

مـ	جـ	مـ	جـ			
٠٠٠	٣٠٠			الصندوق		
		٠٠٠	٣٠٠	الى رأس المال قيمة ما بدأت به أعمالى التجارية		
				في ٢ منه		
٠٠٠	١٢٣			البضاعة		
		٠٠٠	١٢٣	الى الصندوق ثمن البضاعة الي اشتريتها اليوم وهي: جـ ع ٧٥ ٥٠ أقة حرير حمصي ٢٠ ٢٠ » » ونش	نقل في صفحة الاستاذ	
				في ٣ منه		
٥٠٠	١٧			سيد على		
		٥٠٠	١٧	الى البضاعة ثمن بضاعة بعتها له على الحساب مـ جـ ع ٠٠٠ ١٠ ٠٥ أقة حرير حمصي ٥٠٠ ٠٧ ٠٥ » » ونش		

المثال الثانى : (١) صفحة المسودة

م	ج	م	ج	البيان	نمرة صفحة اليومية	١٩
٠٠٠	٥٠٠			بدأت أعمالى الزراعية بالمبلغ المرقوم		١٥ نوفمبر
				اشتريت بالنقد المواشي والاغنام الاتية : (ج ع)		١٦ »
		٠٠٠	٢٤	٢ بقرة سعر ١٢		
٠٠٠	٠٣٠	٠٠٠	٦	٦ أغنام « ١		
				*كتبت الى حسبوبك بالاسكندرية اسأله تعريفي عن اثمان المحاريث التي يبيعها وشروط الدفع		١٧ »
٠٠٠	٣٥٠			أودعت في البنك العثمانى بالقاهرة أمانة لحسابي الجاري بدون فائدة		١٨ »

* هذه لا تقيد في اليومية لان المعاملة لم تقع بعد

(٢) صفحة اليومية

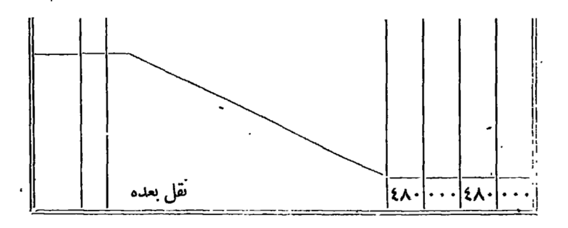
١٥ نوفمبر ١٩

م	ج	م	ج	البيان	نمرة صفحة الأستاذ	
٠٠٠	٥٠٠			الصندوق		
		٠٠٠	٥٠٠	الى رأس المال		
				بدأت اعمالى الزراعية بالمبلغ المرقوم		
				١٦ منه		
٠٠٠	٠٣٠			المواشي والاغنام		
		٠٠٠	٠٣٠	الى الصندوق		
				ثمن المواشي والاغنام الاتية : (ج ع ج)		
				٢٤ ٢ بقرة سعر ١٢		
				٦ ٦ اغنام « ١		
				١٨ منه		
٠٠٠	٣٥٠			البنك العثماني		
		٠٠٠	٣٥٠	الى الصندوق		
				اودعت المبلغ المرقوم امانة في البنك		

٣٤ ـ يعلم من التقييدات السابقة أن التأريخ يذكر فى دفتر اليومية أولا ثم اسم الحساب المديون الى اليمين يليه الحساب الدائن الى الشمال وازاءهما رقمهما ويكتب بعد ذلك البيان بالوضوح والاختصار

٣٥ ـ ويجمع فى آخر كل صفحة من اليومية أرقام عمود « من » وأرقام عمود « الى » فيكون مجموعهما متساويين (٣٢) ويكتب امام هذا المجموع فى ذيل الصفحة « نقل بعده » ثم ينقل الى أول الصفحة التالية ويكتب أمام رقمه « ما قبله » اشارة الى أنه منقول من الصفحة السابقة

٣٦ ـ واذا بقى فى آخر الصفحة مكان فارغ لا يسع كتابة طلبة كاملة يسد هذا الفراغ بالصورة الآتية :



٣٧ ـ ولدفتر اليومية رسوم كثيرة تختلف باختلاف الاعمال والاغراض المستعمل لها وهذا الذى صورناه فى الامثلة السالفة هو أكثر تلك الرسوم تداولا فى الاستعمال بين التجار والزارعين

٣٨ ـ وقد يقع أحياناً فى التقييد باليومية خطأ يدعو الحال الى اصلاحه بغير محو ولا تهميش ولا تحشية (٣١) وسنتكلم عليه ونبين طرق تقويمه وأمثلته فى مطلب آت

تمرين (٣)

قيد فى اليومية الطلبات الآتية :

البيان	جنيه م
سنة ١٩	
فى أول فبراير بدأت أعمالى التجارية بمبلغ	٤٠٠
فى ٢ « اشتريت بالنقد البضاعة الآتية :	
١٠٠ رزمة ورق جاير سعر ٤٠٠ م	
٥٠ زجاجة حبر « ١٠٠	
١٠٠ مسطرة خشب « ٥٠	٥٠
فى ٣ « بعت بالنقد ٤ رزم ورق جاير سعر ٥٠٠ م ..	٢
فى ٤ « أودعت فى البنك الاهلى لحساب جار	٣٠٠
فى ٥ « اشتريت من السيد مصطفى البابى الحلبى واخوته الكتب الآتية :	
٢٠٠ نسخة من مقدمة ابن خلدون سعر ٥٠ م	
١٠٠ « « يتيمة الدهر للثعالبى « ٢٥٠	٣٥
فى ٦ « بعت بالنقد ما يأتى :	
٣ زجاجات حبر « ١٢٠	
٢ نسخة من يتيمة الدهر « ٣٢٠	١
فى ٨ « اشتريت البضاعة الآتية وأعطيت بمبلغها حوالة على البنك الاهلى	
١٠٠٠ رزمة ورق خطابات سعر ١٠ م	
١٠٠٠ صندوق مظروفات « ١٥	٢٥
فى ٩ « دفعت للسيد مصطفى البابى الحلبى على الحساب ..	٢٢

التاريخ	البيان	جنيه م
فى ١٠ فبراير	اشتريت بالنقد ما يأتى :	
	٢٥٠ دستة أقلام رصاص عاده سعر ٠٤٠	
	٠٤٠ « « رسم « ٢٥٠	٢٠
فى ١١ «	سحبت من البنك الاهلى	٣٠
فى ١٢ «	أوصيت مؤلف كتاب مسك الدفاتر للزارع والتاجر بأن يبقى باسمى ولحسابى ألف نسخة من كتابه	
فى ١٣ «	بعت بالنقد	
	١٠ دست أقلام رصاص عاده سعر ٠٦٠	
	١٠ رزم ورق خطابات « ٠٢٠	
	٨ صناديق مظروفات « ٠٢٥	
	٢ رزمة ورق جاير « ٥٠٠	٢

تمرين (٤)

قيد الطلبات الآتية فى اليومية :

التاريخ	البيان	جنيه م
سنة ١٩		
فى ١٥ فبراير	بعت بضاعة بالنقد	
	٦ نسخ من يتيمة الدهر سعر ٣٠٠	
	٤ زجاجات حبر « ١٢٠	
	١٢ دستة أقلام رصاص « ٠٦٠ ..	٣
فى ١٦ «	بعت بضاعة لتوفيق	
	٥٠٠ رزمة ورق خطابات سعر ٠٢٠ ..	١
فى ١٧ «	دفعت للسيد البابى الحلبى باقى حسابه	١٣

البيان	جنيه م
فى ١٨ فبراير بضاعة مبيعه بالنقد :	
٥ ع نسخ من مقدمة ابن خلدون سعر ٦٠ م	
٢ دستة أقلام رسم » ٣٥٠	١
فى ١٩ » اشتريت بضاعة بالنقد :	
٢٠٠ ع صندوق بطاقات سعر ٣٠ م	
١٠٠ » مظروفات صغيرة » ٣٠	٩
فى ٢٠ » بعت بضاعة لسليمان :	
١٢٠ ع صندوق مظروفات كبيره سعر ٢٠ ج	
٠١٥ » » صغيرة » ٤٠	٣
فى ٢٢ » بعت بضاعة لاسماعيل :	
٣٠ ع صندوق مظروفات كبيرة سعر ٢٠ م	
٠١٠ » » صغيرة » ٤٠	١
فى ٢٢ » بعت بضاعة لتوفيق :	
١٢ ع رزمة ورق جاير سعر ٥٠٠ م	٦
فى ٢٣ » أودعت فى البنك الاهلى	٤٠
فى ٢٤ » بضاعة — مبيوعات بالنقد	
١٠ ع مساطر خشب سعر ١٠٠ م	
٠٣ نسخ من يتيمة الدهر » ٣٠٠	١
فى ٢٥ » دفع اسماعيل حسابه	١
فى ٢٧ » دفع توفيق من حسابه	٢
فى ٢٨ » طلبت عينات دفاتر تجارية من فابريقة فرناى ..	
فى ٢٩ » قبضت من سليمان مطلوبى منه	٣
فى ٣٠ » دفع توفيق باقى حسابه	٥

تمرين (٥)

قيد الطلبات الآتية فى اليومية :

التاريخ	البيان	جنيه م
سنة ١٩		
فى ١٤ نوفمبر	بدأت أعمالى الزراعية بمبلغ لى فى البنك العثمانى	٥٠٠
فى ١٥ «	اشتريت بقرتين وأعطيت بثمنهما حوالة على البنك	٣٥
فى ١٦ «	اشتريت محراثاً من الورشة الوطنية	٧
فى ١٧ «	اشتريت عربة نقل من الورشة الوطنية أيضاً ..	٣
فى ١٨ «	سحبت من البنك العثمانى	١٠٠
فى ١٩ «	أقرضت عيسوى لوعدة خمسة أيام بدون سند ..	٥
فى ٢٠ «	دفعت للورشة الوطنية	١٠
فى ٢١ «	بعت لحسان بقرة بمبلغ	٢٠
فى ٢٢ «	كتبت لنقابة شبرا النملة أسألها تعريفى عن أنواع البذرة الموجودة لديها وشروط دفع الثمن	
فى ٢٣ «	اشتريت بالنقد:	
	٢ بقرة سعر ١٥٠٠٠	
	٥ أغنام « ١٢٠ ١	٣٦
فى ٢٤ «	قبضت من حساب حسان	٨
فى ٢٥ «	دفع عيسوى مطلوبى منه	٥
فى ٢٧ «	اشتريت بقرة من طلبه	١٩
فى ٢٨ «	قبضت باقى حساب حسان	١٢
فى ٢٩ «	دفعت لطلبة ثمن البقرة حوالة على البنك العثمانى ..	١٩
فى ٣٠ «	أودعت فى البنك العثمانى	٤٥

المطلب الثالث

فى الحسابات

١ ـ أنواع الحسابات ٢ ـ ضروب الطلب

١ ـ أنواع الحسابات

٣٩ ـ ذكرنا فيما سبق أن للتاجر والزارع حساباً خاصاً بشخصهما وهو حساب رأس المال وأن لهما حسابات أخرى تربطهما باشخاص حقيقيين مثل محمد وابراهيم بائعين ومشترين عاملين ومستخدمين ومتعهدين الخ أو أشخاص اعتباريين كالبنوك والشركات ونحوها

وهذا النوع من الحسابات يسمى بالحسابات الشخصية

ويعرف بحساب رأس المال وحساب محمد وحساب ابراهيم وحساب البنك الاهلى الخ الخ

وتكون هذه الحسابات مدينة بما تأخذه دائنة بما تعطيه (**٢٤**)

أى أن كل ماتأخذه يقيد بها فى « من » وكل ما تعطيه يقيد فى « الى »

٤٠ ـ وأما حسابات الاشياء التى يتعامل بها التاجر والزارع وما يكون لديهما من الموجودات فتسمى بالحسابات الحقيقية ويقال لها أيضاً الحسابات العمومية وتشمل نوعين

١) نوع قيمته ثابتة مثل العقار والامتعة (وهى ما يستخدمه التاجر فى محله من الخزانات والكراسى ونحوها) والادوات والمواشى والاغنام والخيل وآلات الزراعة وما شاكلها

٢) ونوع قيمته متبادلة مثل الصندوق أى النقود وسندات القبض

(وهى السندات التى تكون للتاجر أو الزارع على الغير) وسندات الدفع (وهى السندات التى تكون عليهما للغير) والالبان والمحصول والبضاعة وأمثال ذلك

وتعرف بحساب العقار الفلانى وحساب الامتعة وحساب المواشى والاغنام وحساب الصندوق وحساب البضاعة وحساب المحصول الخ

وتكون هذه الحسابات مدينة بما يدخل عليها دائنة بما يخرج منها (٢٥) اى أن كل ما يدخل عليها يقيد بها فى « من » وكل ما يخرج يقيد فى « الى »

٤١ - ويوجد نوع ثالث من الحسابات وهو حساب الارباح والخسائر ويقال له أيضاً الحسابات الوهمية ويشمل نتائج الربح والخسارة فى البضائع والعقار وأمثالهما وفى المصروفات كافة كالمصروفات العمومية والمصروفات المنزلية والاجر والماهيات وأموال الاطيان وإيجارها والتقاوى والاسمدة ونحو ذلك

ويعرف هذا النوع بحساب الربح والخسارة وحساب المصروفات العمومية وحساب المصروفات المنزلية وحساب الاجر والماهيات وحساب أموال الاطيان وحساب الايجار وحساب التقاوى الخ الخ

وتكون هذه الحسابات مدينة بكل خسارة دائنة بكل ربح أى أن كل خسارة تقيد بها فى « من » وكل ربح يقيد فى « الى »

٤٢ - ينتج مما سبق أن لقيد الحسابات عامة قواعد ستة هذا بيانها :

من	الى	
الآخذ	المعطى	.. .. من الحسابات الشخصية
الداخل	الخارج	.. .. « « الحقيقية
الخسارة	الربح	.. .. « « الوهمية

٢ ـ ضروب الطلب

٤٣ ـ الطلب وهو عبارة عن تقييد المعاملات له ضروب أربعة تختلف صورها باختلاف عدد أنواع الحسابات فى كل طلبة

فقد يكون فى كل طرف من طرفى الطلبة حساب واحـد كما فى الامثـلة السابقة . وقد يكون أحياناً أكثر من حساب واحد فى أحد طرفى الطلبة أو فيهما معاً

٤٤ ـ فاذا زادت الحسابات عن نوع واحـد فى أحـد الطرفين ذكرنا قبـل تدوين أسمائها كلمة « مذكورين » ومعناها أن الحساب يكون مديوناً أو دائناً للمذكورين بعد هذه الكلمة

٤٥ ـ فمن أنواع الطلب ان يكون فى الطرف الاول للطلبة حساب واحد وفى طرفها الثانى أكثر من حساب واحد . مثال ذلك

١) اشتريت بضاعة بمبلغ ٢٠٠ج دفعت نصفه نقداً والنصف الآخر حوالة على البنك الاهلى

من	الى	
٢٠٠		البضاعة
		الى مذكورين
	١٠٠	الصندوق
	١٠٠	البنك الاهلى

٢) اشتريت أمتعة المحل بمبلغ ٨٠ج دفعت منه نقداً ٢٠ج وحوالة على البنك الاهلى بمبلغ ٢٥ج وسنداً بالباقى

من	الى	
٨٠		الامتعـــة
		الى مذكورين
	٢٠	الصـــندوق
	٢٥	البنك الاهـلى
	٣٥	سندات الدفع

٤٦ ـ ومن أنواعه أن يكون فى الطرف الثانى للطلبة حساب واحـد وفى طرفها الاول أكثر من حساب واحد ومثاله

١) بدأت أعمالى بمبلغ ١٠٠ جـ نقود بالصندوق و ١٥٠ جـ بالبنك الاهلى

من	الى	
		مذكورين
١٠٠		الصـــندوق
١٥٠		البنك الاهلى
	٢٥٠	الى رأس المـال

٢) قبضت ثمن محصـول قطن ٥٠ جـ نقداً وأخذت حوالة على البنك الاهـلى بمبلغ ٧٠ جـ وسنداً بمبلغ ٨٠ جـ

من	الى	
		مذكورين
٥٠		الصـــندوق
٧٠		البنك الاهـلى
٨٠		سندات القبض
	٢٠٠	الى المحصول

٤٧ ـ ومن أنواع الطلب أن يكون فى كلا طرفيه أكثر من حساب واحد مثل

١) اشتريت من مذكور بضاعة بمبلغ ٩٠ جـ وكراسى لاستعمال المحل بمبلغ ٦ جـ ودفعت من الثمن ٥٠ جـ وحررت بالباقى سنداً

من	الى	
		مذكورين
٩٠		البضاعة
٦		الامتعة الى مذكورين
	٥٠	الصندوق
	٤٦	سندات الدفع

٢) بعت لمزارع آلات زراعية بمبلغ ٤٠ جـ وتقاوى بمبلغ ٢٠ جـ وسماداً بمبلغ ١٠ جـ وقبضت منه ٤٥ جـ واخذت سنداً عليه بالمبلغ الباقى

من	الى	
		مذكورين
٤٥		الصندوق
٢٥		سندات القبض الى مذكورين
	٤٠	الآلات الزراعية
	٢٠	التقاوى
	١٠	الاسمدة

٤٨ ـ اذا تأملنا هذه الطلبات وجدنا من الممكن تحويل الطلبة الواحدة منها الى طلبتين أو أكثر لا تختلف عنها فى مدلولها وغايتها ولكنها تختلف عنها فى الصورة والوضع وتكرار العمل

ففى المثال الاول وهو شراء بضاعة بمبلغ ٢٠٠ دفعت نصفه نقداً والنصف الآخر حوالة على البنك الاهلى

يمكننا تقييده فى طلبتين على هذه الصورة

من	الى		
١٠٠		البضاعة	(١)
	١٠٠	الى الصندوق	
١٠٠		البضاعة	(٢)
	١٠٠	الى البنك الاهلى	

كذلك يمكننا ان نفعل بباقى الامثلة اذا ساوت أرقام الحسابات المديونة أرقام الحسابات الدائنة منفردة ولكن هذا لا يكون دليلا على مهارة الحاسب بل قد يكون دليلا على ضعفه وسبباً لارتباكه فى أعماله فلا أشير به على طالب نبيه

٤٩ – وقد أجاز بعضهم تحويل الطلبة ذات الحسابات الكثيرة العدد فى طرفيها الى طلبتين أو أكثر تسهيلا للاخذ وفراراً من الخطأ فى تقييدها

ومنهم من يعمل ذلك فى مسودة فاذا استقامت معه الطلبات عاد فجعلها فى طلبة واحدة بضم الحسابات المديونة الى بعضها والحسابات الدائنة الى بعضها وهذا هو الاصح والاوفق

٥٠ – وتقييد الطلبات فى اليومية يحتاج الى تمرين كثير فلا تهمله لان من لا يجيد العمل به يكاد لا يحسن شيئاً مما بقى من أصول الفن ورسومه

وسنورد هنا مثالين للطلبات المركبة ايضاحاً وتبييناً لطريقة تقييدها فى المسودة وفى اليومية كما فعلنا بالطلبات البسيطة

صفحة المسودة

المثال الاول :

				ما قبله	٢
		٣	في ٨ فبراير سنة ١٩ دفعت الى حسن قيمة مطلوبه . من ذلك ٢ج نقداً والباقي ٨ج حوالة على البنك الاهلي		١٠٠	٠٠٠
		٣	في تاريخه بعت لابراهيم البضاعة الآتية وقبضت من ثمنها ٣ج نقداً والباقي قيدته على حسابه ١٠٠ع مفصله حديد سعر ٧٠م		٠٠٧	٠٠٠
		٣	في ١٠ منه قبضت من سيد ٣٠ج نقداً وأخذت سنداً عليه بمبلغ ١٢ج مقابل سند كان عليه بمبلغ ٢٥ج وبضاعة اشتراها اليوم بمبلغ ١٧ج		٤٢	٠٠٠

صفحة اليومية

مليم	جنيه	مليم	جنيه	البيان	صفحة الاستاذ
	٣				
				ما قبله	
				في ٨ فبراير ١٩	
٠٠٠	١٠٠			حسن الى مذكورين	صفحة الاستاذ ٥، ٦
		٠٠٠	٠٢٠	الى الصندوق	
		٠٠٠	٠٨٠	« البنك الاهلى	
				دفعت لحسن قيمة مطلوبه ٢٠ ج نقداً والباقي حوالة على البنك الاهلي	
				في تاريخه	
				مذكورين	
٠٠٠	٣			الصندوق	
٠٠٠	٤			ابراهيم	
		٠٠٠	٠٠٧	الى البضاعة	
				بعت لابراهيم البضاعة الآتية وقبضت من ثمنها ٣ جنيهات	
				١٠٠ ع مفصله حديد سعر ٠٧٠ م	
				في ١٠ منه	
				مذكورين	
٠٠٠	٠٣٠			الصندوق	
٠٠٠	٠١٢			سندات القبض الى مذكورين	
		٠٠٠	٠١٧	الى البضاعة	
		٠٠٠	٠٢٥	« سندات القبض	
				أخذت من سيد ٣٠ جنيها نقداً وسنداً بمبلغ ١٢ جنيها مقابل سند كان عليه بمبلغ ٢٥ جنيها وبضاعة اشتراها اليوم بمبلغ ١٧ جنيها	

صفحة المسودة

المثال الثانى :

٤

ما قبله

		في ٢٠ نوفمبر سنة ١٩				
	٥	اشتريت				
		من الورشة الوطنية				
		محراثين بالمبلغ المرقوم ودفعت من ثمنهما			٠١٨	٠٠٠
		ج ١٠ حوالة على البنك الكريدى ليونية				
		وسنداً بالمبلغ الباقي				
		في ٢١ منه				
	٥	اشتريت				
		ع ١٠ أرادب بذرة قطن سعر م ٢٠٠ ج ١	٠١٢	٠٠٠		
		١ بقرة	١٨	٠٠٠	٣٠	٠٠٠
		ودفعت مبلغ الثمن جميعه نقدا				
		في ٢٢ منه				
	٥	بعت				
		لحسين				
		ع ١ بقرة	٢٠	٠٠٠		
		٣ أرادب قمح سعر م ٤٠٠ ج ١	٠٤	٢٠٠	٢٤	٢٠٠
		وقبضت منه ج ٥ وأخذت سنداً				
		عليه بالمبلغ الباقي				

صفحـة اليوميـة

٥

ما قبله

				———في ٢٠ نوفبر ١٩———	
٠٠٠	٠١٨			الآلات الزراعية الى مذكورين	
		٠٠٠	٠١٠	الى البنك الكريدي	صفحة ٥ الأستاذ
		٠٠٠	٠٠٨	« سندات الدفع	
				اشتريت من الورشة الوطنية محراثين بمبلغ ١٨ جنيها ودفعت من ثمنهما ١٠ جنيهات حواله على البنك وبالباقي سنداً	
				——— في ٢١ منه ———	
				مذكورين	
٠٠٠	٠١٢			التقاوي	
٠٠٠	٠١٨			المواشي والاغنام	
		٠٠٠	٠٣٠	الى الصندوق	
				اشتريت اليوم بالنقد ١٠ ع أرادب بذرةقطن سعر ٢٠٠ م ١ ج ١ بقرة سعر ١٨ ج	
				——— في ٢٢ منه ———	
٢٠٠	١٩			سندات القبض	
٠٠٠	٠٥			الصندوق الى مذكورين	
		٠٠٠	٠٢٠	الى المواشي والاغنام	
		٢٠٠	٠٤	« المحصول	
				بعت لحسين بقرة بمبلغ ٢٠ ج و٣ ع أرادب من القمح بمبلغ ٢٠٠ م ٤ ج وقبضت منه ٥ ج وأخذت سنداً عليه بالباقي	

تمرين (٦)

سنة ١٩		جنيه
فى ١ مارس	بدأت أعمالى التجارية بمبلغ	٤٨٠
	(٨٠ ج نقود فى الصندوق و ٤٠٠ ج نقود فى بنك الكريدى ليونية بالقاهرة)	
فى ٢ «	دفعت أجرة المحل ثلاثة أشهر مقدماً	١٢
فى ٣ «	اشتريت بالنقد البضاعة الآتية	
	٥ ط طن فحم انتراسيت سعر ٨٠٠ ٢ ج	
	١٠ « « كوك مسبك « ٥٠٠ ٢	
	٢٠ « « كرديف ناعم « ٥٠٠ ١ ..	٦٩
	ودفعت منه ٢٠ ج نقداً والباقى حوالة على البنك	
فى ٤ «	بعت بالنقد	
	٢ ط طن انتراسيت سعر ٣ ج	٦
فى ٥ «	دفعت فى تنظيف المحل	١
فى ٦ «	بعت لحسين البضاعة الآتية بموجب سند لمدة ١٢ يوماً	
	٥ ط طن كرديف ناعم سعر ٨٠٠ ١ ج	
	٥ « كوك مسبك « ٦٠٠ ٢ ..	٢٢
فى ٨ «	اشتريت خزانة للمحل	١٠
فى ٩ «	بعت الى محمد بغير سند	
	٣ ط طن انتراسيت سعر ٠٠٠ ٣ ج	
	٢ « كرديف ناعم « ٥٠٠ ١ ..	١٢

	جنيه م
في ١٠ مارس اشتريت البضاعة الآتية	
١٠ طن كرديف خشن سعر ٠٠٠ ٢ ج	
١٥ « نيوكاستل « ٨٠٠ ١ ..	٤٧
ودفعت النصف نقداً وحررت بالباقي سنداً	
في ١١ « بضاعة — مبيعات بالنقد	
١ طن انتراسيت سعر ٣ ج	٣
في ١٢ « بعت لمذكور	
٦ طن نيوكاستل سعر ٢ ج	١٢
وأخذت منه أمتعة للمحل بمبلغ ٣ ج والباقي قبضته منه نقداً	
في ١٣ « قبضت من حساب محمد	٤

تمرين (٧)

قيد الطلبات الآتية في اليومية :

سنة ١٩

	جنيه م
في ١٥ مارس دفعت أجرة اعلان في الجرائد لاشهار المحل	٢
في ١٦ « بعت البضاعة الآتية	
٥ طن كرديف خشن سعر ٢٠٠ ٢ ج	١١
وقبضت من الثمن ٣ ج نقداً والباقي أخذت به حوالة على بنك الكريدي ليونيه	
في ١٧ « بعت بضاعة بالنقد	
١ طن نيوكاستل سعر ٢ ج	٢

التاريخ	البيان	جنيه م
فى ١٨ مارس	غير حسين السند المأخوذ عليه بسند آخر لمدة شهر وقيمته	٢٢
فى ١٩ «	بعت لحسن بضاعة	
	٢ طن نيوكاستل سعر ٢ ج	٤
	وقبضت منه جنيهاً والباقى قيدته على حسابه	
فى ٢٠ «	بضاعة — مشتروات دفعت ثمنها نقداً	
	١٠ طن كرديف ناعم سعر ١ ج ٥٠٠ م	
	٥ « نيوكاستل « ١ ٨٠٠ ..	٢٤
فى ٢٢ «	بعت بالنقد	
	١ طن انتراسيت سعر ٣ ج	
	١ « نيوكاستل « ٢	٥
	سحبت من بنك الكريدى	٥٠
	منها ١٢ ج للمصاريف المنزلية و ٣٨ ج للصندوق	
فى ٢٣ «	قبضت من حساب محمد	٦
فى ٢٥ «	دفعت من قيمة السند المأخوذ على فى ١٠ الجارى	١٠
	وكتبت بالباقى وهو ١٣ ج ٥٠٠ م سنداً جديداً	
فى ٢٨ «	قبضت باقى حساب محمد	٢
فى ٢٩ «	بعت ليوسف على الحساب	
	١ طن كرديف خشن سعر ٢ ج	
	١ « نيوكاستل « ٢	٤
فى ٣١ «	دفعت	٥
	منها ٣ ج للغاز والمياه وطوابع البوسته وخلافه	
	و ٢ ج أجرة عامل المحل عن الشهر الحاضر	

تمرين (٨)

قيد فى اليومية الطلبات الآتية :

سنة ١٩			جنيه م
فى ١	نوفمبر	أودعت فى البنك الانجلو	٣٠٠
فى ٢	«	اشتريت من النقابة الزراعية فى ناهية	
		١٥ أردب بذرة قطن سعر ٢٠٠ م ١ ج ..	١٨
فى ٣	«	اشتريت بحوالة على البنك	
		٦ طن سماد بلدى سعر ٥٠٠ م ..	٣
فى ٤	«	سحبت من البنك	٢٥
فى ٥	«	بعت بالنقد	
		٥ أرادب بذرة قطن سعر ٤٠٠ م ١ ج	
		٢٠ أردب قمح « ٥٠٠ ١ ..	٣٧
فى ٦	«	بعت لسالم على الحساب	
		١٠ أرادب ذرة سعر ٨٠٠ م	٨
فى ٧	«	اشتريت من الجمعية الزراعية بسند	
		١ أردب تقاوى برسيم سعر ٤ ج	
		١ طن سماد كيماوى « ٨	١٢
فى ١٠	«	بعت لخليل الفحام محصولا وأخذت بدله فحماً بمبلغ	٦
فى ١٢	«	اشتريت بقرة بمبلغ	٢٠
		دفعت منه ٥ ج والباقى حوالة على البنك	
فى ١٣	«	اشتريت حصاناً بالنقد	٩
فى ١٤	«	قبضت من حساب سالم	١
		وأخذت بباقيه وهو ٧ ج سنداً عليه	

تمرين (٩)

قيد الطلبات الآتية فى دفتر اليوميه

سنة ١٩		جنيه م
فى ١٥ نوفمبر	دفعت قيمة مطلوب الجمعية الزراعية ..	١٢
	ج٣ نقداً و ج٩ حوالة على البنك ..	
فى ١٦ «	بعت لعطيه	
	٢ محراثين سعر ج٩	١٨
	وأخذت بدلهما منه بقرة	
فى ١٧ «	دفعت من ايجار الاطيان حوالة على البنك ..	١٢٠
فى « «	قبضت من قيمة السند المأخوذ على سالم	٣
	وأخذت بالباقى عليه وهو مبلغ ج٤ تقاوى منه	
فى ١٨ «	بعت محصولا بمبلغ	١٠٠
فى ١٩ «	اكتتبت فى مشروع انشاء كتاب فى البلدة بمبلغ ..	٢
فى ٢٠ «	بعت لسيد	
	٥ أرادب قمح سعر ج١	
	١٥ قنطار قطن « ٤	
	١٠ حصان « ١٢	٧٧
فى ٢١ «	اشتريت	
	٣ رءوس اغنام سعر ج١	٣
فى « «	أودعت فى البنك الانجلو	٩٠
فى ٢٥ «	سرق منى ورقة بنك قيمتها	٥
فى ٣٠ «	قبضت من معمل ألبان النيل	٦
	ج٢ ثمن ألبان مبيعه له اثناء الشهر و ج٤ ثمن برسيم	
فى « «	جملة المصروفات المنزلية فى الشهر الحاضر	١٠

المطلب الرابع

تشطيب الحسابات

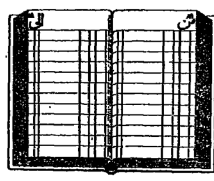
١ ـ دفتر الاستاذ ٢ ـ طريقة التشطيب ٣ ـ خواص الحسابات

١ ـ دفتر الاستاذ

٥١ ـ الاستاذ ويسمى دفتر الشطب أو دفتر التسوية أو الدفتر الكبير هو دفتر تنقل اليه جميع حسابات اليومية وتاريخها على وجه الاجمال

٥٢ ـ والغرض من دفتر الاستاذ افراد كل نوع من انواع الحسابات على حدته ليظهر ما يكون مديونا به ذلك الحساب وما يكون به دائناً

٥٣ ـ ويسطر الاستاذ كتسطير اليومية غير ان لكل حساب فيه صفحتان بنمرة واحدة فتخصص اليمنى لما يكون مديونا به واسم الحساب الدائن وتخصص اليسرى لما يكون دائناً به واسم الحساب المديون . وعمودا الارقام فى الاستاذ يكون أولهما وهو العمود الايمن خاص بمجموع أرقام العمود التالى له (وهو عمود المفردات) اما فى آخر كل شهر أو كل ثلاثة أشهر أو كل نصف سنة أو كل سنة حسبما تقتضيه الحال



والى يسار هاتين الصفحتين يوجد عمود دقيق خاص بنمرة صفحة اليومية المنقول منها التقييد وآخر خاص بتأريخه

٥٤ ـ وعلى هـذا يكون فى دفتر الاسـتاذ كما فى دفـتر اليوميـة جانبان جانب « من » وبعضهم يكتبها « منـه » ولكنه فى صفحة مستقلة وجانب « الى » ويكتبها بعضهم « لـه » فى صفحة مستقلة أيضاً

٥٥ ـ وقد يسطر الجانبان فى صفحةواحدة وهى الطريقة التى يستعملها الانجليز فى دفاترهم وقد جرينا عليها فى كتابناهذا لانها أكثر ملاءمةللتمرين والتدريس

٥٦ ـ والى الاستاذ ينتهى ترتيب الحسابات فاذا أريد بعد ذلك زيادة التسهيل فى الوصول اليها يعمل لهـا فهرست ترتب فيه اسماؤها على حروف الهجاء وترقم امامها نمر الصفحات المقيدة بها فى الاستاذ للدلالة عليها

٢ ـ طريقة التشطيب

٥٧ ـ المراد بالتشطيب نقـل الحسابات المذكورة فى طلبات اليومية الى دفتر الاستاذ كل نوع منها بمعزل عن الآخر

٥٨ ـ وعليـه يجب لاجل التشطيب ان نفتح لكل حساب مذكور فى هـذه الطلبات بابا خاصاً به فى الاستاذ بأن نكتب اسم هـذا الحساب فى وسـط الصفحتين أو الصفحة (كما يكون حال الدفتر) بخط جـلى كبير الحجم

وحساب راس المـال يذكر عادة فى الاستاذ قبل أى حساب آخر

٥٩ ـ فاذا فرضنا الطلبةالآتية مذكورة فى دفتر اليومية :

٢

١٩	٥	محمد رجب	٠٠٠	١٠٠		
٣ يناير	٦	الى البضاعـة			٠٠٠	١٠٠
		ثمن بضاعة بيعت اليه على الحساب				

فاننا كما قدمنا نكتب اسم « حساب محمد رجب » فى وسط صفحة من الاستاذ ثم نكتب كلمة « منه » على يمينه وكلمة « له » على شماله

٦٠ ـ وبما أن حساب محمد رجب مدين فنقيد فى جانب « منه » ما هو مدين به ونكتب امامه اسم الحساب الدائن وهو « البضاعة » مسبوقاً بعلامته « الى » ونذكر بعد ذلك نمرة صفحة اليومية المنقول منها وكذلك التاريخ باليوم والشهر والسنة فى عموديهما . كما ونذكر فى دفتر اليومية نمرة صفحة الاستاذ المنقول اليها فى العمود الخاص بها كما ترى :

٥ منه					حساب محمد رجب					له
مـ	جـ					ـــ	جـ			
٠٠٠	١٠٠	الى البضاعة	٢	٣ يناير	١٩					

٦١ ـ فاذا تأملت هذا البيان قرأته على الترتيب :

« منه أى مطلوب من حساب محمد رجب $\frac{جـ}{١٠٠}$ الى البضاعة نقلا من صفحة اليوميه نمرة ٢ بتاريخ ٣ يناير سنه ١٩ »

وتعلم من هذا التقييد ان محمداً مدين للبضاعة بمبلغ $\frac{جـ}{١٠٠}$

ومعنى ذلك ان محمداً مدين بهذا المبلغ لصاحب دفتر الاستاذ

٦٢ ـ ثم نكتب اسم « حساب البضاعة » فى وسط صفحة أخرى من دفتر الاستاذ أيضاً ونكتب كلمة « منه » على يمينه وكلمة « له » على شماله

٦٣ ـ وبما أن حساب البضاعة دائن فنقيد فى جانب « له » ما هو دائن به ونكتب امامه اسم الحساب المدين وهو « محمد رجب » مسبوقاً بعلامته « من » ونذكر بعد ذلك نمرة صفحة اليومية المنقول منها وكذلك التاريخ باليوم والشهر

والسنة . كما ونذكر فى دفتر اليوميـــة نمرة صفحة الاستاذ المنقول اليها التقييد فى العمود الخاص بها هكذا :

لـــه		حساب البضاعة							٦ منـــه
١٩			جـ	م				جـ	م
٣ يناير	٢	من محمد رجب	١٠٠	٠٠٠					

٦٤ ـ واذا تأملت أيضاً هذا البيان قرأته على الترتيب :

« حساب البضاعة له أى مطلوب له ١٠٠ج من محمد رجب نقلا من صفحة اليومية نمرة ٢ بتاريخ ٣ يناير سنة ١٩ »

وتعلم من هذا التقييد ان البضاعة دائنة لمحمد رجب بمبلغ ١٠٠ج

ومعنى ذلك ان صاحب دفتر الاستاذ دائن لمحمد رجب بهذا المبلغ

٦٥ ـ ويبقى حساب محمد رجب وحساب البضاعة مفتوحين فى الاستاذ نقيد فيهـــما هكذا كل ما يكونان مديونين أو دائنين به نقلا عن اليوميـــة فى مختلف الازمان فهما لا يتعددان فى الاستاذ مهما تعدد ذكرها فى دفتر اليومية

٦٦ ـ واذا كان فى أحد طرفى الطلبة أكثر من حساب واحد مثل :

٣

			جـ	م	جـ	م
١٩						
٥ يناير	٢	البضاعة الى مذكورين	١٠٠	٠٠٠		
.	٣	الى الصندوق			٠٣٠	٠٠٠
	٤	« سندات الدفع			٠٧٠	٠٠٠
		اشتريت بضاعة بمبلغ ١٠٠ جنيه ودفعت				
		منه ٣٠ جنيها وكتبت بالباق سندا على				

فاننا نكتب اسم كل من « حساب البضاعة » و « حساب الصندوق » و « حساب سندات الدفع » فى صفحة مستقلة من الاستاذ وننقل اليها الارقام و بياناتها على الكيفية السابق توضيحها

غير اننا فى جانب « منه » من حساب البضاعة لا نكتب اسم الحسابين الدائنين وهما الصندوق وسندات الدفع بل نقتصر على كتابة« الى مذكورين » وذلك لان دفتر الاستاذ على ما علمنا يجمع الحسابات بوجه الاجمال

٦٧ ـ فاذا أردت معرفة « المذكورين » فى حال من الاحوال رجعت الى اليومية فى الصفحة والتاريخ المبين رقمهما فى الاستاذ امام هذه الكلمة

٦٨ ـ ولنعرض عليك الآن صور هذه الحسابات الثلاثة منقولة من اليومية السابقة الى صفحاتها بدفتر الاستاذ فتدبرها

صفحـات الاستاذ

٢ منـه — حساب البضاعة — لـه

مـ	جـ	البيان	ص	التاريخ	مـ	جـ	البيان	ص	التاريخ
٠٠٠	١٠٠	الى مذكورين	٣	١٩ ٥ يناير					

٣ منـه — حساب الصندوق — لـه

مـ	جـ	البيان	ص	التاريخ	مـ	جـ	البيان	ص	التاريخ
					٠٠٠	٣٠	من البضاعة	٣	١٩ ٥ يناير

٤ منه — حساب سندات الدفع — لـه

م	ج	البيان	صفحة	التاريخ	م	ج	البيان	صفحة	التاريخ
					٠٠٠	٧٠	من البضاعة	٣	١٩ ٥ يناير

٦٨ — ولا يختلف التقييد عن هذا فيما اذا اشتمل الطرف الاول للطلبة على أكثر من حساب واحد وكان طرفها الثانى مكوناً من حساب واحد فقط فاننا نكتب فى جانب له من هـذا الحساب الاخير « من مذكورين » دون ذكر اسم الحسابات المدينة واليك المثال

٤ — صفحة اليومية

جـ	مـ	مـ	جـ	البيان	صفحة	التاريخ
				مذكورين		١٩ ٧ يناير
٠٠٠	٢٠			الصندوق	٧	
٠٠٠	٣٠			سندات القبض	٨	
		٠٠٠	٥٠	الى البضاعة	٩	
				بعت بضاعة لعلي سالم وقبضت من ثمنها ٢٠ ج وأخذت بالباقي سنداً عليه		

صفحات الاستاذ

٧ منه — حساب الصندوق — لـه

م	ج	البيان	صفحة	التاريخ	م	ج	البيان	صفحة	التاريخ
٠٠٠	٢٠	الى البضاعة	٤	١٩ ٧ يناير					

٨ منه — حساب سندات القبض — له

مليم	جنيه	البيان	صفحة	التاريخ	مليم	جنيه	البيان	صفحة	التاريخ
٠٠٠	٣٠	الى البضاعة	٤	٧ يناير ١٩					

٩ منه — حساب البضاعة — له

مليم	جنيه	البيان	صفحة	التاريخ	مليم	جنيه	البيان	صفحة	التاريخ
					٠٠٠	٥٠	من مذكورين	٤	٧ يناير ١٩

٦٩ ـ وكذلك الحال فيما لو كان طرفا الطلبة مشتملين على أكثر من نوع واحد من الحسابات حيث نكتب فى جانب « منه » بهذه الحسابات « الى مذكورين » ونكتب فى جانب « لـه » « من مذكورين » دون ذكر أسماء الحسابات الدائنة أو المديونة

٧٠ ـ وجملة القول انه اذا وجد فى طلبة مديونان أو أكثر لدائن واحد نكتب فى تقييد الحساب الدائن « من مذكورين » واذا وجد دائنان أو أكثر لمديون واحد نكتب فى تقييد الحساب المديون « الى مذكورين » واذا تعدد الدائنون والمديونون نكتب فى تقييدها « من مذكورين » و «الى مذكورين»

وسنورد هنا مثالين لليومية وكيفية نقلها الى دفتر الاستاذ زيادة على ما رسمناه ليتمكن الطالب من طريقة التشطيب بتكرار النظر اليهما والتأمل فى أوضاعهما وفى رؤية هذين المثالين غني عن اطالة الشرح وكثرة التوضيح والوصف

صفحـة اليوميـة

المثال الاول :

١

				في ١ مارس ١٩	
٠٠٠	٥٠٠			الصندوق	٢
		٠٠٠	٥٠٠	الى رأس المال	١
				بدأت أعمالي التجارية بالمبلغ المرقوم	
				في ٢ منه	
٠٠٠	٠٨٠			البضاعة الى مذكورين	٣
		٠٠٠	٠٢٠	الى الصندوق	٢
		٠٠٠	٠٦٠	« سندات الدفع	٤
				اشتريت البضاعة الآتية ودفعت من ثمنها	
				٢٠ ج نقدا وكتبت بالباقي سندا لميعاد شهرين	
				٥٠ ع مترا جوخا فرنساويا سعر ٤٠٠	
				٨٠ « كستور « ٥٠٠	
				٤٠ « شفيوت « ٥٠٠	
				في ٣ منه	
٠٠٠	٠٢٠			الصندوق	٢
		٠٠٠	٠٢٠	الى البضاعة	٣
				بعت بضاعة بمبلغ ٢٠ ج وقبضت من ثمنها	
				١٥ ج نقدا والباقي بنك نوت	
٠٠٠	٦٠٠	٠٠٠	٦٠٠	نقل بعده	

صفحات الاستاذ

حساب رأس المال

١ منه | له

مـ	جـ	البيان	ص	التاريخ	مـ	جـ	البيان	ص	التاريخ
					٠٠٠	٥٠٠	من الصندوق	١	١٩ – ١ مارس

حساب الصندوق

٢ منه | له

مـ	جـ	البيان	ص	التاريخ	مـ	جـ	البيان	ص	التاريخ
٠٠٠	٥٠٠	الى رأس المال	١	١٩ – ١ مارس	٠٠٠	٠٢٠	من البضاعة	١	١٩ – ٢ مارس
٠٠٠	٠٢٠	» البضاعة	١	٣ »					

حساب البضاعة

٣ منه | له

مـ	جـ	البيان	ص	التاريخ	مـ	جـ	البيان	ص	التاريخ
٠٠٠	٠٨٠	الى مذكورين	١	١٩ – ٢ مارس	٠٠٠	٠٢٠	من الصندوق	١	١٩ – ٣ مارس

حساب سندات الدفع

٤ منه | له

مـ	جـ	البيان	ص	التاريخ	مـ	جـ	البيان	ص	التاريخ
					٠٠٠	٠٦٠	من البضاعة	١	١٩ – ٢ مارس

صفحة اليومية

المثال الثانى :

٣

		ما قبله	١٢٠	٠٠٠	١٢٠	٠٠٠
		——— في ٤ ابريل ———				
	٦	الصندوق			٠٦٧	٠٠٠
	٧	الى المحصول	٠٦٧	٠٠٠		
		بعت				
		ع ٥ أرادب قمح سعر م ٤٠٠ ج ١				
		١٥ قنطاراً قطناً « ٠٠٠ ٤				
		——— في ٥ منه ———				
		مذكورين				
	٨	المواشي والاغنام			٠٥٤	٠٠٠
	٩	الاسمدة			٠١٠	٠٠٠
		الى الصندوق	٠٦٤	٠٠٠		
		اشتريت صفقة واحدة				
		ع ٣ بقرات سعر ج ١٨				
		١ طن سماد كيماوى ١٠				
		——— في ٦ منه ———				
		مذكورين				
	٦	الصندوق			٠١٠	٠٠٠
	٩	المواشي والاغنام الى مذكورين			٠١٨	٠٠
	٧	الى المحصول	٠٢٢	٠٠٠		
	٩	» الاسمدة	٠٠٦	٠٠٠		
		بعت محصولا بمبلغ ج ٢٢ وسمادا بمبلغ ج ٦				
		وقبضت من الثمن ج ١٠ واخذت بالباقى بقرة				
		نقل بعده	٢٧٩	٠٠٠	٢٧٩	٠٠٠

صفحات الاستاذ

٦ منـــه — حساب الصندوق — لـــه

مـ	جـ	البيان	ص	١٩	مـ	جـ	البيان	ص	١٩
٠٠٠	٠٦٧	الى المحصول	٣	٤ ابريل	٠٠٠	٠٦٤	من مذكورين	٣	٥ ابريل
٠٠٠	٠١٠	» مذكورين	٣	٦ »					

٧ منـــه — حساب المحصول — لـــه

مـ	جـ	البيان	ص	١٩	مـ	جـ	البيان	ص	١٩
					٠٠٠	٠٦٧	من الصندوق	٣	٤ ابريل
					٠٠٠	٠٢٢	» مذكورين	٣	٦ »

٨ منـــه — حساب المواشى والاغنام — لـــه

مـ	جـ	البيان	ص	١٩	مـ	جـ	البيان	ص	١٩
٠٠٠	٠٥٤	الى الصندوق	٣	٥ ابريل					
٠٠٠	٠١٨	» مذكورين	٣	٦ »					

٩ منـــه — حساب الاسمدة — لـــه

مـ	جـ	البيان	ص	١٩	مـ	جـ	البيان	ص	١٩
٠٠٠	٠١٠	الى الصندوق	٣	٥ ابريل	٠٠٠	٠٠٦	من مذكورين	٣	٦ ابريل

٧١ - يلاحظ مما سبق توضيحه و بيانه ان كل ما يذكر باليومية فى « من » يقيد بدفتر الاستاذ فى « منه » ويكتب فى جانبها امام الرقم « الى » حساب كذا. وأن كل ما يذكر فى « الى » باليومية يقيد بدفتر الاستاذ فى « له » ويكتب فى جانبها امام الرقم « من » حساب كذا

٧٢ - فالجانب الواحد فى كل حساب بدفتر الاستاذ يظهر طلبات كاملة الطرفين لاحتوائه على علامتى المدين والدائن وهما « من » و « الى ».

٧٣ وعليه يمكننا أن نقرأ الطلبات فى الاستاذ كما تكون فى اليومية ولكننا نقرؤها مطردة فى الحسابات المدينة ومنعكسة فى الحسابات الدائنة

٧٤ - ولا يذكر فى دفتر الاستاذ بيان غير الذى رأيته

وقد يذكر بعضهم فى الاستاذ حسابات العملاء من الاشخاص مفصلة البيان كما فى اليومية حتى لا يطول على الحاسب زمن استخراج صورها عند الطلب

٤ منه — حساب أحمد زاهر — لـه

مـ	جـ			19	مـ	جـ			19
٠٠٠	٠٠٦	الى البضاعة ثمن ٤ عـ اثواب بفتة تيل	٢	٣ يناير	٠٠٠	٠١٤	من الصندوق دفعة نقدا	٧	٩ يناير
٠٠٠	٠٠٥	الى البضاعة ثمن ١٠ عـ اثواب شاش	٥	٦ «					
٠٠٠	٠٠٣	الى البضاعة ثمن ٥ عـ اثواب قماش درابزين	٦	٨ «					

٧٥ — ويكون اجراء التشطيب عادة فى أوقات الفراغ من العمل بغير تحديد زمان له لان أول ما يعول عليه فى تقييد الحسابات وضبطها انما هو اثبات وقائعها بالمسودة أو باليومية ساعة حدوثها بغير تأخير

ويفضل مع هذا اجراء التشطيب فى نهاية كل يوم خصوصا فى المحال الكبرى حتى يكون بذلك دفتر الاستاذ شاملا بيان الحسابات الى آخر يوم مضى

٧٦ — والتشطيب يستوجب مزيد العناية والحرص فى التقييد حتى لا ينقل خطأ حساب مكان حساب آخر أو رقم فى غير موضعه

٧٧ — واذا وقع خطأ فى التشطيب أصلحناه بدفترالاستاذ على نحو ما سنبينه ان شاء الله تعالى عند الكلام على الخطأ فى اليومية واصلاحه

٣ — خواص الحسابات

٧٨ — علمنا مما سبق بيانه فى المطلب الثالث ان للحسابات أنواع ثلاثة حسابات شخصية وحسابات حقيقية وحسابات وهمية وان كل واحد من هذه يشمل أنواعاً مخصوصة من الحسابات

٧٩ — وقد تختلف هذه الانواع فى عددها وأقسامها باختلاف التجار والزارعين

فان التاجر الكبير يفتح لكل نوع من أنواع بضاعته مثلا حساباً خاصاً بدفترالاستاذ والتاجر الصغير يجعل حساباً واحداً لبضاعته كلها.

وكذلك يفتح الزارع الكبير لكل صنف من أصناف محصوله مثلا حساباً على حدته والزارع الصغير يجعل حساباً واحداً لمحصوله جميعه

وقد يعمل بعضهم لكل من الحسابات الوهمية حساباً مستقلا و بعضهم يجمعها كلها فى « حساب الربح والخسارة » لا غير

٨٠ - وبناء على ما تقدم ترى ان أنواع الحسابات تكثر أو تقل تبعاً لكثرة الاعمال وقلتها وتبعاً للظروف والمقاصد

ويكون اذن من الصعب العسر ان نحيط هنا بكل ما يعوز التاجر والزارع من أنواع الحسابات كافة

٨١ - ولكننا سنبين المهم من هذه الحسابات مما يعد أساساً لامثاله ونبسط الكلام عليه بعض البسط ذاكرين خواصه أى ما يظهره من البيان فى دفتر الاستاذ لتقيس عليه

٨٢ - تظهر أرقام الحسابات بدفتر الاستاذ اما فى جانب « منه » أو فى جانب« له » أو فيهما معاً

والفرق بين مجموع هذين الجانبين يسمى رصيداً

فان زادمجموع جانب «منه» على مجموع «له» يكون الرصيد رصيداً مديوناً

وان زاد مجموع جانب « له » على مجموع «منه» يكون الرصيد رصيداً دائناً

٨٣ - وهذان الجانبان قد يختلفان فى مدلولها باختلاف أنواع الحسابات وان كان معناهما واحداً فى الحسابات جميعاً أى أن « منه » يكون معناها المدين و « له » معناها الدائن

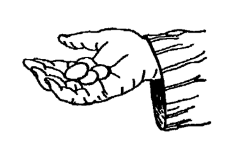
٨٤ - فى الحسابات الشخصية :

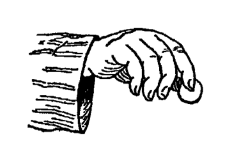
يظهر فى جانب « منه » ما يأخذه الاشخاص حقيقيين كانوا كابراهيم أو اعتباريين كرأس المال والبنك الاهلى سواء كان ما يأخذونه نقوداً أو بضاعة أو محصولا أو ما أشبه ذلك

و يظهر فى جانب « له » ما يعطونه هؤلاء نقوداً أو نحوها

ورصيد الجانبين يدل على ما يكون لهذه الحسابات أو ما يكون عليها

منــه — حسابات شخصية — لـــه





٨٥ ـ وعلى هذا يكون فى حساب ابراهيم :

جانب « منه »	يظهر	ما يأخذه ابراهيم أى ما يكون مطلو باً منه
جانب « لـه »	»	ما يعطيـه ابراهيم أى ما يكون مطلو باً له
الرصيـــــــد	»	ما يكون عليه أو ما يكون له

٨٦ ـ وفى حساب رأس المال لا تختلف الحال عن هذا. فانه معتبر كشخصك

جانب « منه »	يظهر	ما تأخذه أى ماتسحبه و ما تقترضه من الغير لرأس مالك وكذلك ماينقص منه بالخسارة
جانب « لـه »	»	ما تعطيه أى ما تخصصه من المال ونحوه لرأس مالك وكذلك ما يزيد عليه من الربح
الرصـــــــيد	»	صـافى رأس المال

٨٧ ـ وفى حساب البنك الاهلى

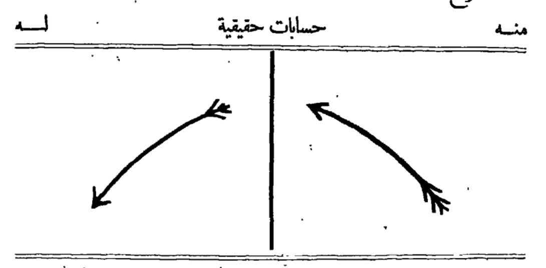
جانب « منه »	يظهر	ما يأخذه البنك أى ماتودعـه فيه
جانب « لـه »	»	مايعطيه البنك أى ماتسحبه منه
الرصيـــــــد	»	ما يكون له أو عليه

٨٨ ـ وأما فى الحسابات الحقيقية :

فيظهر فى جانب « منه » كل ما يدخل محل التجارة أو الزراعة من النقود والبضاعة والآلات الزراعية وسندات القبض وسندات الدفع ونحو ذلك

ويظهر فى جانب « له » كل ما يخرج من النقود والبضاعة والمحصول والآلات الزراعية وسندات القبض وسندات الدفع وما يماثلها

ورصيد الجانبين يدل على ما يكون باقياً فى المحل أو فى الزراعة من هذه الانواع.



٨٩ ـ وعلى هذا يكون فى حساب الصندوق :

جانب « منه »	يظهر	ما يدخل المحل من النقود أى ما تقبضه
جانب « له »	«	ما يخرج من المحل من النقود أى ما تدفعه
الرصيد	«	ما يكون باقياً من النقود

٩٠ ـ وفى حساب البضاعة :

جانب « منه »	يظهر	ما يدخل المحل من البضاعة أى ماتشتريه
جانب « له »	«	ما يخرج من البضاعة أى ما تبيعه
الرصيد	«	ما يكون باقياً من البضاعة بالمحل

٩١ ـ وفى حساب المحصول :

جانب « منه »	يظهر	ما يدخل الزراعة أى ما تشتريه من المحصول للتقاوى ان لم يكن للتقاوى حساب خاص
جانب « لـه »	«	ما يخرج من الزراعة أى ما تبيعه من المحصول
الرصـــــيد	«	الربح أو الخسارة

٩٢ ـ وفى حساب سندات القبض :

جانب « منه »	يظهر	ما يدخل المحل من هذه السندات أى ما يكون مطلوب لك من الغير
جانب « لـه »	«	ما يخرج منها أى ما تقبض قيمته باية حال
الرصـــــيد	«	المبلغ المطلوب لك عن قيمة سندات

٩٣ ـ وفى حساب سندات الدفع :

جانب « منه »	يظهر	ما يدخل المحل من هذه السندات أى ما تدفع قيمته منها باية حال
جانب « لـه »	«	ما يخرج من هذه النسدات أى التى تحررها للغير بدين له عليك
الرصـــــيد	«	المبلغ المطلوب منك عن قيمة سندات

٩٤ ـ وفى حساب آلات الزراعة :

جانب « منه »	يظهر	ما يدخل المحل منها أى ما تشتريه
جانب « لـه »	«	ما يخرج من المحل أى ما تبيعه منها أو ما يفقد أو يستهلك
الرصـــــيد	«	ما يكون باقياً منها بالمحل

٩٥ ـ وفى الحسـابات الوهمية :

يظهر فى جانب « منه » كل خسارة فى المصروفات سواء كانت مستهلكة كما فى المصروفات المنزليـة أو مستعوضة مثـل المصروفات العمومية وهى التى تصرف فى أجور الركوب والتلغرافات وثمن طوابع البريد ونحو ذلك ممالا يريد التاجر ادخاله فى حسـاب معـين وكذلك كل خسارة فى الفوائد تعطيها عـلاوة على دين مطلوب منك وما تخصمه من دين لك على الغير

ويظهر فى جانب « لـه » كل ربح مثـل الفوائد التى تأخـذها على مبلغ وما يخصم لك من دين عليك وما يماثل ذلك

والرصيد يدل اما على خسارة أو ربح



٩٦ ـ فى حساب المصروفات المنزلية :

جانب «منه» يظهر ماتخسره أى ما تسحبه لاجل مصروفاتك المنزلية
جانب «لـه» » ما تربحه أى ما يمكن ان ترده من هذه المصروفات
الرصـــيد » الخسارة لا غيرها

٩٧ ـ وفى حساب المصروفات العمومية :

جانب « منه » يظهر ماتخسره أى ما تدفعه من المصروفات على المحل
جانب « لـه » » ماتربحه أى مايمكن ان تسترده من المصروفات
الرصـــيد » الخسارة لا غيرها

٩٨ ـ وفى حساب الفوائد :

جانب « منه » يظهر ما تخسره أى ماتدفعه من الفائدة
جانب « لـه » » ما تربحه أى ما تقبضه من الفائدة
الرصـــيد » اما ربح أو خسارة

٩٩ ـ وفى حساب الخصم والاسقاط :

جانب « منه » يظهر ما تخسره أى ما تخصمه من مبالغ لك على الغير
جانب « لـه » » ما تربحه أى ما يخصمه لك الغير من مبالغ عليك
الرصـــيد » اما ربح أو خسارة

١٠٠ ـ واعلم أنه ليس من المحتم أن يكون فى كلا الجانبين من الحسابات المتقدمة ونحوها ارقام و بيانات منقولة عن اليومية

فان الارقام فى حساب المصروفات العمومية تكون غالباً فى جانب «منه» والارقام فى حساب المحصول تكون غالباً فى جانب «له»

وستعرف ذلك بالتمرين وترى وجوه الاحتمالات فيه بالمزاولة وطول العمل

١٠١ ـ وليس من المحتم أيضاً ان يكون الرصيد بين الجانبين فى حساب البضاعة دالا فقط على ما هو باق منها

فقد يكون هذا الباقى ١٠٠ج فى حين ان البضاعة الباقية تساوى من الثمن ٢٥٠ج فيكون الفرق بين المبلغين ١٥٠ج هو ما ربحه التاجر علاوة على أصل

ثمن البضاعة وهو الغاية المرجوة من الاتجار

وقد يكون ثمن الباقى أقل من ١٠٠ ج فيكون الفرق خسارة

وسترى ما نفعله بهذه الزيادة وهذا العجز فى حساب البضاعة وأمثالها عند قفل الدفاتر الذى سيأتى الكلام عليه .

١٠٢ ـ ويسمى بعض التجار الحسابات بالحواصل فيقولون حاصل الصندوق وحاصل البضاعة ويسمون هكذا كل حساب حاصلا .

١٠٣ ـ وللتجار والزارعين اصطلاحات مختلفة فى تكوين هذه الحسابات أو الحواصل تناسب أعمالهم وأميالهم

فيقيد بعضهم كل ما يصرفه على البضاعة كاجر النقل والشحن فى حساب المصروفات العمومية وهو الاغلب ويقيد بعضهم هذا مطلوباً من البضاعة وربما فعل ذلك هذان الاخيران فى كل صنف من أصناف تجارتهم

ويعمل بعض الزارعين مثل ذلك فى المحصولات والمواشى والاغنام وأمثالها

١٠٤ ـ ويفتح بعض التجار حساباً بدفتر الاستاذ يسمونه « حساب اجمال الذمم » ويقيدون فى هذا الحساب ما هو مطلوب من العملاء وما هو مطلوب لهم دون ذكر أسمائهم فى الاستاذ ولكنهم زيادة على قيدها فى بيان اليومية يقيدونها اسما اسما بدفتر مستقل يسمونه دفتر الذمم وهو عمل مطول لا أظنه حسناً

١٠٥ ـ وتعلم مما سبق ان الحسابات لا تكون على نسق واحد فى المحلات جميعها فان تحديدها وتقسيمها يتوقفان على نوع العمل وحال التجارة .

وإحكام وضع هذه الحسابات يستوجب الخبرة وتمام الدراية ولهذا كان لا بد لمن يريد ان يتخذ لاعماله دفاتر يعول عليها ان يسترشد بمحاسب مجرب ممن يعرفون بالعلم وحسن الذوق وكثرة الممارسة

جدول تقسيم الحسابات المتداولة بين الزراع والتجار

	حسابات شخصية	حسابات حقيقية	حسابات وهمية
١) حسابات للتجارة	راس المـــال	الصـــندوق	المصروفات المنزلية
	محـــمد علي	البضاعـــة	مصروفات التاسيس
	ابراهيم ســيد	الامتعـــة	المصروفات العمومية
	البنـــك العثماني	العـــقار	الاجر والماهيات
	شركة المبـــاني	ســندات القبض	ايرادومصروف العقار
		ســندات الدفع	الفـــوائد
		الاســـهم	الخصم والاسـقاط
٢) حسابات للزراعة	راس المـــال	الصـــندوق	المصروفات المنزلية
	العوضين عوض	المحصـــول	المصروفات العمومية
	ســالم ســالم	آلات الزراعـــة	الاجر والماهيات
	النقابة الزراعيـة	المواشي والاغنام	التـــقاوى
	البنـــك الزراعى	الطيور الداجنـة	الاســـمدة
		الالبـــان	ايجـار الاطيـان
		الاشـــجار	امـوال الاطيان
		ســندات القبض	العلـــف
		ســندات الدفع	الترميـم والتصليح
			الفـــوائد
			الخصم والاسـقاط

تمرين (١٠)

سطر دفتر استاذ وانقل اليه الطلبات التى فى التمرين الثالث

تمرين (١١)

سطر دفتر استاذ وانقل اليه طلبات التمرين الرابع

تمرين (١٢)

انقل طلبات التمرين الخامس الى دفتر الاستاذ

تمرين (١٣)

انقل الى دفتر الاستاذ طلبات التمرينين السادس والسابع

تمرين (١٤)

قيد طلبات التمرينين الثامن والتاسع فى دفتر الاستاذ

تمرين (١٥)

	جنيه م
بدأ حسن أعماله التجارية فى أول يوليه سنة ١٩ بمبلغ	٩٠٠
جـ ١٠٠ نقود بالصندوق	
٣٠٠ « فى البنك الاهلى	
٥٠٠ عقار	
فى ٥ يوليه اشترى بضاعة بمبلغ	١٢٠
دفع منها جـ ٥٠ وكتب بالباقى سنداً عليه	
فى ٦ « اشترى أثاثاً للمكتب بمبلغ	٨
فى ٨ « باع بضاعة لسليمان بمبلغ	١٢
فى ٩ « باع بضاعة بالنقد بمبلغ	٦

سنة ١٩		جنيه م
فى ١٠ يوليه	قبض ايجار العقار عن الشهر الماضى	٣
فى ١١ »	باع بضاعة لابراهيم فى طنطا بمبلغ	٢٠
	ودفع أجرة نقلها وشحنها	١
فى ١٢ »	دفع من قيمة سند البضاعة التى اشتراها فى ٥ منه وكتب سنداً جديداً لمدة عشرة أيام بالمبلغ الباقى	٣٠
فى ١٣ »	صرف فى عمارة العقار	٢
فى ١٥ »	بعث له ابراهيم من طنطا سنداً بالمطلوب منه وقدره	٢١
فى ١٦ »	باع بضاعة بالنقد بمبلغ	٥
فى ١٧ »	تبرع للجمعية الخيرية الاسلامية بمبلغ	١

المطلوب تقييد ذلك فى يومية حسن وفى حساباته بدفتر الاستاذ

تمرين (١٦)

		جنيه م
فى ١ أكتوبر سنة ١٩	بدأ أبو السعود أعماله الزراعية بمبلغ جـ ٢٠٠ نقود بصندوقه ٨٠ ثمن مواشى لديه	٢٨٠
	وقد استأجر من الدومين ٢٥ فداناً سعر الفدان ١٠ جنيهات يدفع هذا المبلغ فى مايو وفى أكتوبر المقبلين	٢٥٠
فى ٣ »	اشترى ثوراً بمبلغ	٢٠
فى ٤ »	دفع أجرة شغاله للحرث	٣
فى ٥ »	اشترى من النقابة الزراعية على الحساب بذرة عدس وحلبه وبرسيم بمبلغ	١٠

سنة ١٩			جنيهم
فى ٧	أكتوبر	كتب للنقابة الزراعية سنداً عليه بالمبلغ المذكور قبل	١٠
فى ٨	«	اشترى آلات زراعية بمبلغ	٧٠
		دفع من ثمنها ٢٠ ج وكتب بالباقى سنداً عليه	
فى ٩	«	اشترى سماداً بالنقد بمبلغ	٤
فى ١٠	«	فقد ورقة بنك نوت بمبلغ	٥
فى ١١	«	دفع من قيمة سند الآلات الزراعية	٣٠
		وكتب بالباقى سنداً جديداً لمدة شهرين .	
فى ١٣	«	وجد ورقة البنك نوت الفاقدة	

فكيف تقيد ذلك فى يومية أبو السعود وفى حساباته بدفتر الاستاذ

تمرين (١٧)

باع خليل لمحمود عقاراً بمبلغ ٦٠٠ ج دفع المشترى نصفه نقداً وكتب سنداً عليه بالمبلغ الباقى لميعاد ثلاثة أشهر

وفى الميعاد المحدد دفع محمود لخليل ثلث المبلغ المطلوب وكتب بالباقى سنداً جديداً بدلا من السند الاول لمدة شهرين مضافاً اليه فائدة عن هذه المدة باعتبار ٦ ٪

وعند حلول أجل الدين دفع محمود لخليل المبلغ وفائدته

فكيف تقيد ذلك فى يومية خليل وفى يومية ابراهيم

تمرين (١٨)

ورث يونس من أبيه ١٥٠٠ ج نقوداً و ٥٠٠٠ ج عقاراً مشاعاً فى ثلاثة منازل بجهات مختلفة بالمدينة

وقد اقتسم هو واخوته هذه المنازل نخصه بيت ثمنه ٣٥٠٠ جـ فقبله وقبض نقداً باقى نصيبه فى ثمن العقار وكذلك نصيبه فى النقود

و بعد ذلك أراد أن يتجر فاعتبر جميع ما يملكه رأس مال لتجارته

فكيف تقيد ذلك فى يومية يونس عند بدء أعماله

تمرين (١٩)

باع اسماعيل التاجر لاحمد التاجر بضاعة بمبلغ ٢٦٠ جـ بغير سند

و بعد مضى شهرين دفع أحمد ٦٠ جـ وطلب خصم ٥٪ من الباقى عليه فقبل ذلك اسماعيل وعليه كتب المدين بالمبلغ سنداً لميعاد خمسة عشر يوماً

وعند حلول هذا الاجل توقف أحمد عن الدفع بالكامل فرضى اسماعيل أن يسامحه فى ٢٠ ٪ مما عليه بشرط أن يدفع الباقى فوراً فدفعه

فكيف تقيد ذلك فى حسابات اسماعيل بدفتر الاستاذ وفى حسابات أحمد بدفتر الاستاذ أيضاً بعد تقييده فى يوميتهما

تمرين (٢٠)

متى يكون حساب البضاعة مديوناً ومتى يكون دائناً

فى أى حال يكون حساب رأس المال مديوناً

اذا فرض ودفع صالح لمحمد مبلغاً كان عليه بسند فما اسم حساب هذا السند فى دفاتر صالح وما اسمه فى دفاتر محمد

أى الحسابين المذكورين يكون فى هذه الحال دائناً وأيهما يكون مديوناً

أى الحسابات يكون دائماً مديوناً ولا يكون قط دائناً

اذكر نوعاً من الحسابات التى تكون فى الغالب دائنة

هل يكون حساب المحصول مديوناً

المطلب الخامس

مراجعة الحسابات

١ ـ ميزان المراجعة . ٢ ـ ايجاد الخطأ ٣ ـ اصلاح الخطأ

١ ـ ميزان المراجعة

١٠٦ ـ ميزان المراجعة ويسمى أيضاً ميزان التشطيب الغرض منه الوقوف على صحة عملية التشطيب أى اننا بواسطته تحقق من نقل جميع الحسابات المدينة باليومية مدينة فى دفتر الاستاذ وكذلك الحسابات الدائنة باليومية دائنة بدفتر الاستاذ

١٠٧ ـ ومما يجب الالتفات اليه تجنباً من الخطأ انلا تنقل الى دفتر الاستاذ حسابات اليومية الا على ترتيب ورودها باليومية واحداً بعد واحد واضعين عند كل حساب منقول علامة تميزه عن الحساب الذى لم ينقل

وأن لا نرقم فى اليومية نمرة صفحة الاستاذ الا بعد تمام النقل اليه

١٠٨ ـ ويسطر ميزان المراجعة كتسطير اليومية ويكون العمود الاول فيه أو الايمن لمجموع الارقام المدينة فى كل حساب نقلا عن الاستاذ والعمود الثانى لمجموع الارقام الدائنة ولا حاجة فى ميزان المراجعة لعمود التاريخ وقد يستعمل فى الغالب عمود نمرة صفحة الاستاذ تسهيلا للرجوع اليه عند الخطأ

١٠٩ ـ ولاجل عمل ميزان المراجعة نبدأ بأول حساب فى دفتر الاستاذ فنكتب مجموع أرقامه المدينة (ان وجدت) فى العمود المدين ومجموع أرقامه الدائنة (ان وجدت) فى العمود الدائن ونكتب ازاءهما اسم الحساب

يقابله نمرة صفحته فى دفتر الاستاذ ونستمر فى العمل هكذا فى جميع الحسابات ثم نجمع فى النهاية كل عمود فيكون مجموعهما متساويين ومساويان أيضاً لمجموع اليومية

١١٠ — وقد عرفنا بموجب (٥٣) ان العمود الايمن بدفتر الاستاذ خاص بمجموع العمود التالى له فيحسن اذن اجراء الجمع فى دفتر الاستاذ واخراج حاصله فى عموده عند نهاية كل شهر تسهيلا لعمل ميزان المراجعة

ويسمى بعضهم العمود الايمن فى دفتر الاستاذ عمود الميزان

١١١ — وهذه صورة ميزان المراجعة معمولا على المثال الاول صفحة ٤٥

ميزان المراجعة

م	ج	م	ج			
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٥٠٠	حساب راس المال		١
٠٠٠	٥٢٠	٠٠٠	٠٢٠	« الصندوق		٢
٠٠٠	٠٨٠	٠٠٠	٠٢٠	« البضاعة		٣
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٦٠	« سندات الدفع		٤
٠٠٠	٦٠٠	٠٠٠	٦٠٠			

١١٢ — وبديهى ان عمودى اليومية لابد وان يكونا متساويين فى مجموعهما بموجب (٣٢)

وحيث ان دفتر الاستاذ انما هو فى الحقيقة مجموعة لارقام اليومية مديونة ودائنة كل منها فى حساب على حدة وان أرقام ميزان المراجعة هى مجموع ارقام مبالغ دفتر الاستاذ بعينها مديونة ودائنة وجب ان يكون مجموع عمودى الميزان مساوياً لمجموعى اليومية

١١٣ — ويوجد طريقة أخرى لعمل ميزان المراجعة وهى ان نكتب لارصدة المديونة لحسابات الاستاذ فى العمود المديون والارصدة الدائنة

فى العمود الدائن ثم نجمع عند النهاية كل عمود فيكون مجموعهما متساويين

١١٤ ـ واليك صورة ميزان المراجعة على طريقة الارصدة معمولا على المثال الثانى صفحة ٤٧

ميزان المراجعة

م	ج	م	ج			
٠٠٠	٠١٣	٠٠٠	٠٠٠	حساب الصندوق	٦	
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٨٩	« المحصول	٧	
٠٠٠	٠٧٢	٠٠٠	٠٠٠	« المواشى والاغنام	٨	
٠٠٠	٠٠٤	٠٠٠	٠٠٠	« الاسمدة	٩	
	٨٩		٨٩			

١١٥ ـ وسبب هذا التساوى انك باستخراج الرصيد فى كل حساب تترك كميتين متساويتين فى الجانبين المدين والدائن من مجموع ارقام الحسابات ومعلوم انه اذا طرح كميتان متساويتان من عددين متساويين كان ناتجا الطرح متساويين أيضاً

١١٦ ـ وميزان المراجعة من الاعمال الهامة فى مسك الدفاتر التى يجب اجراؤهامرة فى كل شهر على الاكثر ليظهر الخطأ أولا فأولا فيسهل استدراكه ويكون فى ذلك ضمان لكاتب الحسابات فى عمله

١١٧ ـ ويعمل ميزان المراجعة عادة فى ورقة مستقلة وبعضهم يجعل له دفتراً منفرداً

٢ ـ ايجاد الخطأ

١١٨ ـ اذا اختلف مجموع العمودين فى ميزان المراجعة عن عمودى اليومية أو خالف أحدهما الآخرين دل ذلك على وجود خطأ فى النقل

يجب علينا فى الحال أن نعمل لايجاده وتقويمه بعد معرفته

١١٩ ـ ولهذه الغاية نبدأ باعادة جمع عمودى «من» و « الى » فى الميزان بطرق مختلفة كأن نجمعهما من أسفل الى أعلى ومن أعلى الى أسفل حتى لا يبقى للشك مجال لدينا

فاذا لم يتساو هذان المجموعان أعدنا جمع كل جانب من جوانب الحسابات فى الاستاذ وقابلناها على ما فى الميزان لنتحقق من نقلها جميعها اليه صحيحة فى مواضعها منه أى ان مجموع كل جانب مدين بالاستاذ يكون فى عمود « من » بالميزان ومجموع كل جانب دائن فى عمود « الى »

فاذا لم يتفق المجموعان بعد ذلك قابلنا أقلام اليومية على أقلام دفتر الاستاذ واحداً بعد واحد لنتحقق من نقلها اليه صحيحة كلها فى مواضعها

ونلبث هكذا محققين بين الارقام فى الطلبات بالمسودة وباليومية وفى الحسابات بدفتر الاستاذ الى أن يتساوى مجموعا الميزان

١٢٠ ـ ويوجد بعض طرق تقريبية تستعمل عند الضرورة توصلا الى معرفة الخطأ فيسهل الرجوع اليه بين الارقام فى الدفاتر وفى ميزان المراجعة

وقد تغنى هذه الطرق أحياناً عن اطالة العمل فى البحث والتحقيق

١٢١ ـ وقبل الكلام على هذه الطرق وتفصيل وجه الاحتمال فيها نقول ان الخطأ فى ميزان المراجعة يتأتى بحال من أحوال أربعة

١) الخطأ فى جمع الارقام بعمودى الميزان

٢) تغيير موضع الارقام كوضع رقم الآحاد مكان رقم العشرات وبالعكس

٣) نسيان نقل حساب من حسابات دفتر الاستاذ أو نقل جانب منها

٤) وضع جانب مدين من حسابات دفتر الاستاذ فى عمود « الى » بميزان المراجعة أو جانب دائن من الاستاذ فى عمود « من »

١٢٢ ـ ولننظـر الآن فى مجموع عمودى اليوميـة وعمودى الميزان ونقارن بين هذين المجموعين

١٢٣ ـ فان اختلف عمودا الميزان وكان الفـرق بينهـما ١٠ أو ١٠٠ أو ١٠٠٠ أو ١٠٠٠٠ الخ دل ذلك على خطأ فى عملية الجمع فنعيدها بالامعان

١٢٤ ـ واذا كان الفرق بين عمودى الميزان عدداً صحيحاً غير العشرة وقواها وكان قابلا للقسمة على ٩ جاز أن يكون دليلا على تغيير مواضع الارقام بوضع رقم أحاد مثلا فى خانة العشرات ورقم العشرات فى خانة الآحاد أو رقم العشرات فى خانة المئات ورقم المئات فى خانة العشرات

فلو حـدث خطأ فى ميزان المثال الثانى صفحة ٤٧ فـكان كما يأتى

		م	ج	م	ج
٦	حساب الصندوق	٠٠٠	٠٧٧	٠٠٠	٠٦٤
٧	» المحصول	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٨٩
٨	» المواشى والاغنام	٠٠٠	٠٢٧	٠٠٠	٠٠٠
٩	» الاسمدة	٠٠٠	٠١٠	٠٠٠	٠٠٦
		٠٠٠	١١٤	٠٠٠	١٥٩

بالتأمل ترى الفرق بين عمودى هذا الميزان ٤٥ و بقسمته على ٩ يكون الخارج ٥

وفى هذه الحالة نبحث عن عددين يكون باقى طرحهما مساوياً لهذا الخارج فنجد العددين هما ٥ و٠ أو ٦ و١ أو ٧ و ٢ أو ٨ و٣ أو ٩ و ٤

و بالبحث فى أرقام الميزان نجد العـددين ٧ و٢ موجودين فى العـدد ٢٧ فيمراجعته بحساب المواشى والاغنام فى دفتر الاستاذ صفحة ٤٥ تبين أن حقيقته ٧٢ أى اننا وضعنا خطأ أحد الرقمين المذكورين مكان الآخر

و يلاحظ هنا أن يكون الخارج رقماً بسيطاً أو على يمينه صفر فأكثر

١٢٥ ـ وان كان الفرق بين عمودى الميزان عدداً صحيحاً وكان مجموعا الميزان متساويين أو غير متساويين وليسا متوافقين فى الحالتين مع مجموع اليومية دل ذلك فى الغالب على نسيان نقل حساب أو أكثر من حسابات الاستاذ فنراجعها

١٢٦ ـ وان اختلف أحد مجموعى الميزان وتساوى مجموعه الآخر ومجموع اليومية دل ذلك فى الغالب على نسيان نقل جانب من حسابات الاستاذ الى الميزان فنراجع العلامة التى وضعناها للحسابات المنقولة بموجب(١٠٧)

١٢٧ ـ وان اختلف عمودا الميزان وكانا مخالفين أيضاً لمجموع اليومية دل ذلك فى الغالب على ان جانباً مديوناً أو دائناً من حسابات الاستاذ قد وضع خطأً فى غير موضعه بالميزان

فلوفرضنا أن ميزان المراجعة عن المثال الاول صفحة ٤٥ كان خطأً هكذا

		مـ	جـ	مـ	جـ
١	حساب راس المال	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٥٠٠
٢	« الصندوق	٠٠٠	٥٢٠	٠٠٠	٢٠
٣	« البضاعة	٠٠٠	٨٠	٠٠٠	٢٠
٤	« سندات الدفع	٠٠٠	٦٠	٠٠٠	٠٠٠
		٠٠٠	٦٦٠	٠٠٠	٥٤٠

لوجدنا أن مجموعى الميزان مختلفان وغير متفقين أيضاً مع مجموع اليومية لاننا نقلنا خطأً جـ ٦٠ من جانب الدائن فى حساب سندات الدفع بدفتر الاستاذ الى عمود « من » فى الميزان

فتسبب من هذا ان تضاعف مبلغه فى هذا العمود لان مبلغ جـ ٦٠ موجود فى عمود « من » بالميزان نقلا من جانب « منه » فى حساب البضاعة كما ترى ذلك بالمراجعة فى موضعه . ويستنتج من هذا أن نصف الفرق بين عمودى الميزان قد يكون دالاعلى رقم الخطأ

١٢٨ ـ وان كان الفرق بين عمودى الميزان عدداً صحيحاً وكسراً فالجزء المكمل للكسر يحتمل أن يكون رقم الخطأ

ويحدث ذلك غالباً بجعل جنيهات مليمات أو العكس كنقل ٥٠٠ج مثلا من الاستاذ ٥٠٠م فى أحد عمود « الى » بالميزان المتقدم ذكره فى صفحة ٦٣

فيسبب خطأ النقل فى هذه الحالة الاولى فرقاً بين مجموعى الميزان قدره ٥٠٠ج ـ ٥٠٠م = ٤٩٩ج ٥٠٠م ويكون ٥٠٠م الجزء المكمل للكسر هو الرقم الذى وقع الخطأ فيه

		م	ج	م	ج
١	حساب راس المال	٠٠٠	٠٠٠	٥٠٠	٠٠٠
٢	« الصندوق	٠٠٠	٥٢٠	٠٠٠	٢٠
٣	« البضاعة	٠٠٠	٠٨٠	٠٠٠	٢٠
٤	« سندات الدفع	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٦٠
		٠٠٠	٦٠٠	٥٠٠	١٠٠

فاذا لم يمكن فى حالة أخرى ايجاد الخطأ بهذه الطريقة يحتمل أن يكون ناتجاً من جعل مبلغ جنيهات فى الاستاذ جنيهات ومليمات فى الميزان أو العكس فنقسم الفرق على ٩ أو ٩٩ أو ٩٩٩ الخ ينتج رقم الخطأ . فاذا نقلنا ١٢٠ج مثلا من الاستاذ ١ج ٢٠٠م فى احد عمودى الميزان ففى هذه الحالة نقسم ١١٨ج ٨٠٠م وهو الفرق بين المبلغين على ٩٩ فينتج ١ج ٢٠٠م هو الرقم الذى وقع الخطأ فيه

١٢٩ ـ ويحدث أحياناً فى ميزان المراجعة خطأ فى أكثر من حالة واحدة مما تقدم فلابد اذن من تكرار العمل والتجربة على نحو ما علمته توصلا لايجاد الخطأ

١٣٠ ـ وقد لا تنفع الحاسب تلك الطرق فى بعض الظروف لايجاد رقم الخطأ فيرى أن يعمل ميزان المراجعة نقلا عن اليومية مباشرة بضم كل حساب منها الى مثله مدينوناً فى جانب ودائناً فى جانب آخر ويقابل مجموع ذلك على الميزان

١٣١ ـ واعلم ان العمليات والطرق المتقدمة قاصرة على ايجاد الخطا فى ميزان المراجعة وقد توصل الى خطأ فى اليومية خلال المراجعة أيضاً يتبعه خطأ بدفتر الاستاذ أو خطأ فى أحدهما دون الآخر

٣ ـ اصلاح الخطأ

١٣٢ ـ اصلاح الخطأ فى ميزان المراجعة يكون بمحو الرقم الخطأ واثبات الصواب بدله فى مسودة الميزان.

١٣٣ ـ أما الخطا فى اليومية فاصلاحه لا يتأتى معه محو ولا اثبات بعد المحو ولا تهميش ولا تحشية كما ينص عليه القانون ولهذا كان لاصلاحه طرق خاصة

١٣٤ ـ من أنواع الخطأ فى اليومية ان نترك طلبة بغير تقييد فى تاريخ حدوثها ثم نعلم ذلك بعد مضى هذا التأريخ

واصلاح هذا الخطأ يكون باثبات هذه الطلبة بتاريخ اليوم الذى علمنا فيه بالخطأ ونكتب بعد البيان ما يشير الى ذلك كأن نقول

« سهونا عن تقييد هذه الطلبة فى تاريخ حدوثها »
« ١٥ يناير سنة ١٩ فاثبتناها هنا استدراكا للسهو »

١٣٥ ـ وقد يكون الخطأ بزيادة فى الارقام مثل تقييد مبلغ $\frac{جـ}{١٠}$ مطلوب من شعبان ثمن بضاعة بالصورة الآتية :

« ١٠٠ ١٠٠ شعبان الى البضاعة »

ولاصلاح هذا الخطأ نقيد فى اليومية مطلوباً لشعبان مبلغ الزيادة التى قيدناها مطلوبة منه مع بيان مختصر كما يأتى :

« ٩٠ ٩٠ البضاعة الى شعبان »
« فرق ثمن البضاعة المبيعة اليه في يوم كذا قيدناه خطا زيادة »
« على المطلوب منه فاثبتناه هنا تصحيحاً لهذا الخطا »

١٣٦ - وقد يكون الخطأ بنقص فى الارقام مثـل تقييد مبلغ ٢٠٠ج مطلوباً من صالح ثمن بضاعة هكذا :

« ٢٠ ٢٠ صالح الى البضاعة »

ولاصلاح هذا الخطأ نقيد فى اليومية مطلوباً من صالح مبلغ النقص الذى لم نقيده مطلوباً منه مع بيان مختصر كما يأتى :

« ١٨٠ ١٨٠ صالح الى البضاعة »
« فرق ثمن البضاعة المبيعة اليه في يوم كذا لم نقيده »
« مطلوباً منه فاثبتناه هنا تصحيحاً للخطا »

١٣٧ - وقد يكون الخطأ فى اليومية بتقييد حساب بدل حساب كما تشترى بضاعة بمبلغ ٨٠ج بسند عليك فتقيده خطأ :

« ٨٠ ٨٠ البضاعة الى سندات القبض (صوابه سندات الدفع) »

ولاصلاح هـذا الخطأ نقيد فى اليومية طلبة جديدة يمحو معناها هـذه الطلبة أى تكون فيها البضاعة دائنة وسندات القبض مدينة مع بيان مختصر كما فى الصورة الآتية :

« ٨٠ ٨٠ سندات القبض الى البضاعة »
« اثبتنا هـذه الطلبـة تصـحيحاً للطلبـة المقيـدة خطا »
« بتاريخ كـذا صـفحة كذا »

ثم نقيد بعد ذلك فى اليومية أيضاً حقيقة الطلبة مع البيان :

« ٨٠ ٨٠ البضاعة الى سندات الدفع »

١٣٨ - ولا يختلف الحال عن هذا فيما لو قيدنا بنوع الخطأ حساباً دائناً مكان حساب مدين فى طلبة واحدة وبالعكس مثل

« ١٤٠ ١٤٠ الصندوق الى الامتعة (صوابه العكس) »

فلاصلاح هـذا الخطأ نقيد فى اليومية طلبة جديدة يمحو معناها هـذه

الطلبة أى تكون فيها الامتعة مديونة والصندوق دائناً مع بيان مختصر هكذا

« ١٤٠ ١٤٠ الامتعة الى الصندوق »
« قيدنا هـذه الطلبة تصحيحاً للطلبـة المقيـدة خطا في »
« تاريخ كذا صفحة كذا »

ثم تثبت بعد ذلك فى اليومية أيضاً حقيقة الطلبة كما يأتى

« ١٤٠ ١٤٠ الامتعة الى الصندوق »

١٣٩ ـ واقلام التصحيح هذه تنقل الى دفتر الاستاذ اسوة بباقى الطلبات حتى يتم بذلك المراد من اصلاح الخطأ فى الحسابات

١٤٠ ـ واما الخطأ فى دفتر الاستاذ فيكون اصـلاحه بكتابة الصواب بالمداد الاحمر ولغو الخطأ بالضرب عليـه اذا لم يمكن محو الخطأ واثبـات الصواب بنظافة واحـتراس

تمرين (٢١)

ارسم ميزان مراجعة للحسابات فى التمرين الثالث عشر

تمرين (٢٢)

ارسم ميزان مراجعة لحسابات التمرين الرابع عشر

تمرين (٢٣)

ارسم لحسابات التمرين الخامس عشر ميزان مراجعة

تمرين (٢٤)

ارسم ميزان مراجعة للحسـابات المذكـورة فى التمرين السـادس عشر

تمرين (٢٥)

قيد فى دفتر اليومية وفى دفتر الاستاذ الطلبات الآتية واعمل لحساباتها فى الاستاذ ميزان مراجعة :

	جنيهم
فى أول أغسطس سنة ١٩ بدأ رمضان أعماله التجارية بمبلغ	٦٨٠
جنيه ١٠٠ نقود فى الصندوق	
٥٠٠ » فى البنك العثمانى	
٨٠ مطلوب له من سليم بسند عليه	
فى ٣ منه دفع أجرة المحل عن شهر مقدماً	٤
فى ٤ » اشترى بضاعة من عثمان بمبلغ	١٢٠
دفع ثلثها نقداً وكتب بالباقى سنداً عليه	
فى ٥ » باع بضاعة بالنقد	٣
فى ٦ » دفع تأميناً لشركة الغاز	٥
فى ٨ » باع بضاعة لسعيد بمبلغ	١٢
قبض منه جنيهين وقيد الباقى على حسابه	
فى ٩ » مبيعات بالنقد	٦
فى ١٠ » اشترى أمتعة بالنقد	٤
فى ١١ » قبض من حساب سعيد	٥
فى ١٢ » سحب من البنك العثمانى	٥٠
فى ١٣ » اشترى بضاعة بالنقد بمبلغ	٣٥
فى ١٥ » باع بضاعة لمصطفى وأخذ بقيتها حوالة على بنك الكريدى ليونيه	١٧
فى ١٦ » أودع الشيك المذكور فى البنك العثمانى	١٧

سنة ١٩		جنيه
في ١٧ أغسطس	باع بضاعة لعبد الرحمن وأخذ منه شيكا على البنك العثماني بمبلغ	١٠
في ١٨ »	اشترى بضاعة بمبلغ	٨٠
	دفع من ذلك نقداً ٢٠ ج والباقي شيكا على البنك	
في ١٩ »	دفع قيمة السند المأخوذ عليه في ٤ منه بشيك على البنك	٤٠
في ٢٠ »	أخذ بضاعة من المحل لمنزله بمبلغ	٣
في ٢٢ »	باع بضاعة بالنقد بمبلغ	٢٢
في ٢٣ »	مبيعات بالنقد	٨
في ٢٤ »	تبرع لجمعية الرفق بالحيوانات بمبلغ	١
في ٢٥ »	دفع سعيد باقي المطلوب منه	٥
في ٢٦ »	اشترى أدوات كتابة بمبلغ	١
في ٢٧ »	سحب من البنك العثماني لمصروفاته المنزلية ..	١٣
في ٢٩ »	اشترى منزلا بمبلغ	٤٠٠
	دفع منه ١٠٠ ج بشيك على البنك العثماني والباقي يدفعه الى بائعه حسنين في مواعيد محدده بعقد البيع	
في » »	باع بالنقد بضاعة بمبلغ	٤
في ٣٠ »	دفع في أجرة تنظيف وترتيب المحل	١
في » »	اشترى خزانة للمحل بمبلغ	٢
في » »	باع بضاعة وقبض ثمنها	٣
في ٣١ »	دفع أجر مستخدميه	٦

تمرين (٢٦)

	جنيه
بدأ عبد اللطيف أعماله التجارية فى أول سبتمبر سنة ١٩ برأس ماله الآتى	
جـ٥ نقود بالصندوق	
٤٠٠ » بالبنك الالمانى الشرقى	
١٠٠ مطلوب له من أحمد	٥٥٠
فى ٢ منه اشترى بضاعة بالنقد بمبلغ	٣٠
فى ٣ » سحب من الصندوق لمصروفاته المنزلية	١٥
فى ٤ » باع بضاعة بالنقد بمبلغ	٢
فى ٥ » اشترى بضاعة بمبلغ	١٥٠
دفع منها بشيك على البنك جـ٥ والباقى كتب به سنداً عليه لميعاد نصف سنة	
فى ٦ » مبيعات بالنقد	٤
فى ٨ » باع لحسين بضاعة على الحساب بمبلغ	٨
فى ٩ » اشترى دفاتر وأدوات للكتابة وطوابع بوسته بمبلغ	٢
فى ١٠ » سرقت منه بضاعة بمبلغ	٣
فى ١١ » دفع أحمد من حسابه	٤٠
وكتب بالباقى سنداً عليه لميعاد سبعة أيام	
فى ١٢ » اشترى بضاعة بشيك على البنك الالمانى بمبلغ ..	٣٥
فى ١٣ » دفع من قيمة السند المأخوذ عليه فى ٥ الجارى بشيك على البنك مبلغ	٦٠
وكتب بالباقى سنداً جديداً عليه	

سنة ١٩	جنيه م
فى ١٥ سبتمبر باع بضاعة لامين بمقتضى سند لميعاد ثلاثة أشهر بمبلغ	٢٥
فى ١٦ « باع بضاعة بشيك على البنك الالمانى الشرقى بمبلغ	٧
فى ١٧ « تبرع لمدرسة العميان بالزيتون بمبلغ	١
فى « « باع بالنقد بضاعة	٢
فى ١٨ « قبض من أحمد	٥٥
وسامحه فى باقى المطلوب منه	
فى ١٩ « أودع فى البنك الالمانى الشرقى	٧٠
فى ٢٠ « دفع أجرة المحل ثلاثة أشهر مقدماً	١٢
فى ٢٢ « باع بضاعة بالنقد	٣
فى ٢٣ « دفع أجر نقل بضاعة وعربات ركوب	١
فى ٢٤ « دفع حسين حسابه	٨
فى ٢٥ « باع لتاجر صنفاً من أصناف تجارته بمبلغ ..	١٤
وأخذ بقيمته منه صنفاً آخر	
فى ٢٦ « باع بضاعة بالنقد بمبلغ	١٠
وسمح لشاريها بخصم ١٠ ٪	
فى ٢٧ « اشترى بالنقد بضاعة بمبلغ	٢٠
وسمح له البائع بخصم ١٠ ٪	
فى ٢٩ « دفع أجرة اعلانات بالجرائد	٢
فى ٣٠ « استرد من مصروفاته المنزلية	١

المطلوب قيد ذلك فى اليومية وفى دفتر الاستاذ وعمل ميزان مراجعة للحسابات

تمرين (٢٧)

بدأ عبدالسميع أعماله الزراعيـة فى أول أكتوبر سنة ١٩ برأس مـال هـذا بيـانه :

	جنيه م
٢٥٠ ج نقود بالصندوق	
٠٧٠ مواشي لديه	٣٢٠
فى ٣ منـه استأجر ٢٥ فداناً من ديوان الاوقاف سعر الفدان ٨ ج	
ودفع من الايجار مقدماً	٦٦
فى ٥ » اشترى بذرة بمبلغ	٧
فى ١٠ » » ثلاث بقرات بمبلغ	٥٤
فى ١٢ » » محراثاً بمبلغ	١٠
وكتب بهذا المبلغ سنداً عليه	
فى ١٣ » اشترى أسهما من البنك الزراعى	١٨
فى ١٤ » » علفاً للبقر بمبلغ	١
فى ١٥ » باع بالنقد بقرة بمبلغ	٢٢
فى ٢٠ » اشترى سماداً بمبلغ	٧
فى ٢٣ » دفع ثمن المحراث بخصم ٥ ٪	
فى ٢٤ » ماتت بقرة قدر ثمنها بمبلغ	١٧
فى ٢٥ » باع أسهم البنك الزراعى بمبلغ	١٩
فى » » » سماداً بمبلغ	
فى ٢٦ » اشترى أربعة فؤوس وقصبية بمبلغ	١

فكيف تقيد ذلك فى يوميته وفى دفتره الاستاذ وكيف تحقق من صحة الحسابات فى هذا الدفتر الاخير

تمرين (٢٨)

قيد فى اليومية وفى دفتر الاستاذ واعمل ميزان مراجعة للطلبات الآتية :

بدأ العيسوى أعماله الزراعية فى ١٤ أكتوبر سنة ١٩ وكان لديه ما يأتى :

	جنيه
١٥٠ نقود فى الصندوق	
١٢٠ » فى البنك الكريدى ليونيه	
٠٦٠ آلات زراعية	
٠٦ سماد	٣٣٦
فى ٢ منه اشترى بقرة وأربعة رؤوس أغنام بمبلغ	٢٤
فى ٤ » باع محراثين لسليمان بمبلغ	١٨
قبض النصف وأخذ بالنصف الآخر سنداً عليه	
فى ٦ » أودع فى بنك الكريدى ليونيه	١٠٠
فى ٧ » اشترى سند بنك عقارى بمبلغ	١٢
فى ١١ » » بذرة بمبلغ	٤
فى » » » عربة نقل بمبلغ	٢
فى ١٥ » ربح يانصيب البنك العقارى	
وقبض الربح مع قيمة السند الاسمية بعد المصاريف	٥٠
فى ١٧ » ولدت البقرة وقدر ثمن النتاج بمبلغ	١
فى ٢٧ » دفع سليمان قيمة السند بخصم جنيه	١٧
فى ٢٩ » تبرع فى سبيل انشاء مكتب فى بلدته بمبلغ ..	٥
فى ٣٠ » سرقت منه نعجة ثمنها	٢
فى ٣١ » سحب لمصروفاته المنزلية	٩

تمرين (٢٩)

بين وجه الخطأ فى ميزان المراجعة الآتى وأصلح رقمه حتى يساوى مجموع عموديه مجموع اليومية م ٣٠٠ ج ٧٧١

	ج	م	ج	م
حساب راس المال	٣١٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
» الصندوق	٢٩٠	٠٠٠	٣٢٥	٠٠٠
» البنك	١٢٠	٠٠٠	٢٠٠	٠٠٠
» البضاعة	٠٥١	٣٠٠	٠٩٠	٠٠٠
» عثمان	٠٠٠	٠٠٠	٠٣٦	٣٠٠
» الاسهم	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	١٢٠
	٧٧١	٣٠٠	٦٦١	٤٢٠

تمرين (٣٠)

ما هى ارقام الخطأ فى ميزان المراجعة الآتى وما صوابها الذى يتساوى به مجموع الميزان ويتوافق مع مجموع اليومية م ٥٠٠ ج ٦٨٣.

	ج	م	ج	م
حساب راس المال	٥٣٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
» البنك	٠٩٥	٠٠٠	٥٣٠	٠٠٠
» الصندوق	٠٣٢	٥٠٠	٠٥٥	٠٠٠
» التقاوى	٠٠٠	٠٠٠	٠١٤	٥٠٠
» آلات الزراعة	٠١٧	٠٠٠	٠٤٥	٠٠٠
» الاسمدة	٠٠٠	٠٠٠	٠٨١	٠٠٠
» هنداوى	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٦	٠٠٠
» سندات القبض	٠٠٠	٠٠٠	٠١٥	٠٠٠
	٥٨٣	٥٠٠	٧٤٦	٥٠٠

تمرين (٣١)

المطلوب ايجاد الخطأ فى ميزان المراجعة الآتى مع العلم بان مجموع اليومية كان ٨٧٤ جـ ٨٠٠ مـ

مـ	جـ	مـ	جـ	
٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٦٨٠	حساب راس المال
٠٠٠	٦٨٠	٠٠٠	٠٠٠	« الصندوق
٥٠٠	١٥٨	٠٠٠	٠٣٠	« البضاعة
٠٠٠	٠٣٠	٠٠٠	٠٠٠	« عبد الله
٣٠٠	٦	٠٠٠	٠٠٠	« المصروفات العمومية
٨٠٠	٨٧٤	٠٠٠	٧١٠	

تمرين (٣٢)

كيف تصلح الطلبات الآتية اذا قيدت خطأ باليومية كما ترى :

١) ٥٠ ٥٠ البضاعة الى على

بعت لعلى بضاعة بالمبلغ المرقوم على الحساب

٢) ٣٠٠ ٣٠ الصندوق الى المحصول

بعت بالنقد ثلاثة أرادب قمح سعر الاردب جنيه واحد

٣) ٥ ٥ الصندوق الى على

قبضت من على قيمة المطلوب منه بالكامل

٤) ١٥ ١٥ سندات القبض الى البنك

سددت سنداً كان على لحمد بحوالة على البنك العثمانى

٥) ٢٣ ٢٣ سندات الدفع الى المواشى والاغنام

بعت ماشية لهديب وأخذت عليه سنداً بالقيمة لمدة شهرين

المطلب السادس

قفل الدفاتر

١ ـ تقدير الموجودات ٢ ـ تسديد الحسابات ٣ ـ الميزانية العمومية

١ ـ تقدير الموجودات

١٤١ ـ بعد العمل فى الدفاتر على ما علمته لمدة سنة على الاقل يجب على التاجر ان يقدر موجوداته بجرد ما لديه من ثابت ومنقول وما عليه وما له من الديون وان يبين ذلك فى قائمة تسمى قائمة الجرد

وقد يكون الجرد قبل مضى سنة فى أحوال مخصوصة كبيع المحلات وترك الاعمال بالاختيار أو عند الافلاس

١٤٢ ـ وتقدير الموجودات يكون بتحديد مبلغ النقود التى بصندوق التاجر وما فى حكمها كالديون مع أشخاص حقيقين أو اعتبار ين وتثمين البضاعة وأمثالها كالعقار والمحصول والاسهم وتعيين قيمة ما يستهلك من الامتعة وأمثالها كآلات الزراعة نظير الاستعمال

ويقدر بعضهم الأثمان حسب سعرها الحاضر ويحصل هذا على الاخص فى حالة بيع المحلات وبعضهم ينقص هذا السعر فى التقدير ١٠٪ وآخرون يقدرونها بسعر الشراء وذلك عند الاستمرار على العمل

١٤٣ ـ والغرض من عمل قائمة الجرد أن نتوصل الى قفل الدفاتر بحاله تصور مركزنا فى أعمالنا وتبين أرباحنا وخسائرنا فيما نتعامل به من أسباب التجارة والزراعة كما هى الفائدة من مسك الدفاتر

١٤٤ ـ وقوائم الجرد تسطر كتسطير دفتر الاستاذ ويخصص الجانب الايمن منها لموجودات المحل والجانب الايسر للمطلوبات منه

و بعضهم يجعل الجانب الايمن للمطلوبات والجانب الايسر للموجودات ·

و يكون رصيد الجانبين فى الحالتين هو صافى رأس المال

وتقيد قوائم الجرد فى دفتر مخصوص يسمى دفتر الجرد

١٤٥ ـ واليك صورة قائمة جرد محل تجارة عبدالله فى ٣١ ديسمبر سنة ١٩

م	ج	موجودات	م	ج	مطلوبات
		الصندوق			اخوان ليمان
٠٠٠	٠٧١	نقود موجودة به	٠٠٠	٠٦٧	رصيد المطلوب لهم
		البنك الاهلى			سندات الدفع
٠٠٠	٣٨٠	رصيد الحساب معه	٠٠٠	٠٥٤	رصيد حسابها
		البضاعة	٠٠٠	٧٨٩	زيادة الموجودات عن المطلوبات
٠٠٠	٣١٩	الموجود منها مسعرا بثمن الشراء			
		سعيد على			
٠٠٠	٠٣٨	رصيد المطلوب منه			
		سندات القبض			
٠٠٠	٠٩٢	رصيد حسابها			
		الامتعة			
		ج ١٢ الثمن الاصلى			
٠٠٠	٠١٠	٠٢ استهلاك نظير الاستعمال			
٠٠٠	٩١٠		٠٠٠	٩١٠	

(تنبيه) عند ذكر البضاعة والسندات والامتعة وما يشابهها يذكر بيانها بالتفصيل

٢ ـ تسديد الحسابات

١٤٦ ـ تسديد الحسابات هو عملية المراد منها قفل الحسابات بحالة تظهر جملة الارباح أوالخسائر تدرجاً الى معرفة صافى رأس المال

١٤٧ ـ ولاجل تسديد الحسابات فى دفتر الاستاذ يجب علينا أن نفتح فيه « حساب الارباح والخسائر » اذا لم نكن فتحناه من قبل ونفتح به أيضاً حساباً آخر نسميه « حساباً جديداً »

١٤٨ ـ أما « حساب الارباح والخسائر » فيجمع كل ربح وكل خسارة فى الحسابات كل نوع منها على حدته

١٤٩ ـ وأما « الحساب الجديد » فهو الحساب الذى يصور فى آخر السنة حسابات التاجر أو الزارع من جديد فيبين حينئذ ما يكون له أو موجوداته وما يكون عليه أو المطلوبات منه

١٥٠ ـ وبالتأمل فى تعريف هذا « الحساب الجديد » نجد انه مجموع ارصدة الحسابات بدفتر الاستاذ مديونة ودائنة

لان الارصدة المديونة تدل على ما للتاجر أو الزارع والارصدة الدائنة تبين ما عليه لاشخاص حقيقيين أو اعتباريين

١٥١ ـ وبناء على ذلك يكون الحساب الجديد

مديوناً بالارصدة المديونة أو الموجودات

ودائناً بالارصدة الدائنة أو المطلوبات

١٥٢ ـ اذا ثبت هذا وعرفنا معنى « الحساب الجديد » ومدلوله أمكننا الآن أن نسدد حسابات عبد الله بتقييد الطلبتين الآتيتين فى اليومية أخذاً عن

قائمة الجرد ثم ننقلهما من دفتر اليومية الى دفتر الاستاذ اسوة بباقى الطلبات

من ج	الى ج		
٩١٠		حساب جديد الى مذكورين	(١)
	٠٧١	الى حساب الصندوق	
	٣٨٠	« « البنك الاهلى	
	٣١٩	« « البضاعة	
	٠٣٨	« « سعيد على	
	٠٩٢	« « سندات القبض	
	٠١٠	« « الامتعة	
		وذلك لتسديد الحسابات المذكورة الى آخر السنة الحاضرة	
		مذكورين .	(٢)
٠٦٧		اخوان ليمان	
٠٥٤		سندات الدفع	
	١٢١	الى حساب جديد	
		وذلك لتسديد الحسابات المذكورة الى آخر السنة الحاضرة .	

١٥٣ - ونستخرج بعد ذلك من دفتر الاستاذ ارصدة الحسابات الوهمية التى لم تذكر فى قائمة الجرد مثل حساب المصروفات العمومية وحساب المصروفات المنزلية وحساب الفوائد الخ وكذلك ارصدة الحسابات الحقيقية التى تنتج ربحاً أو خسارة كحساب البضاعة وحساب الاسهم وحساب الامتعة

١٥٤ - فاذا كان رصيد الحساب رصيداً مديوناً دل ذلك على خسارة فنثبتها بطلبة فى اليومية أيضاً جاعلين الارباح والخسائر مديونة بها لذلك الحساب

واذا كان رصيد الحساب رصيداً دائناً دل ذلك على ربح فنقيده كذلك بطلبة فى اليومية جاعلين الارباح والخسائر دائنة به لهذا الحساب

١٥٥ ــ وبالبحث فى حسابات عبدالله (الموضحة صورها بعد) لمعرفة أرباحه وخسائره نستخرج منها بناء على ما تقدم الطلبتين الآتيتين فنثبتهما فى اليومية ثم ننقلهما الى دفتر الاستاذ كالمعتاد

من ج	الى ج	البيان	
١١٩		الارباح والخسائر الى مذكورين	(١)
	٠٠٩	الى حساب المصروفات العمومية	
	٠٢٤	» » الاجر والماهيات	
	٠٨٤	» » المصروفات المنزلية	
	٠٠٢	» » الامتعـة	
		وذلك قيمة الخسائر فى الحسابات المذكورة عند تسديدها	
		مذكورين	(٢)
١٨٠		حساب البضاعة	
٠٠٨		» الفوائد	
٠٢٠		» الاسهم	
	٢٠٨	الى الارباح والخسائر	
		وذلك قيمة الارباح في الحسابات المذكورة عند تسديدها	

١٥٦ ــ ويثبت بعضهم فى اليومية تلك الخسائر وهذه الارباح لكل حساب من حسابات دفتر الاستاذ فى طلبة مستقلة

١٥٧ ــ وهــذه الطلبات التى شرحنا كيفية استخراجها وتقييدها فى اليوميــة أخذاً عن قائمة الجرد وعن الارصدة تسمى طلبات التسديد

١٥٨ ــ بعــد نقل الطلبات السالف ذكرها الى دفتر الاستاذ نرسم خطين افقيين متقابلين تحت ارقام كل حساب فيه وبجمع الجانبين يكونان متوافقين ويدل هذا على صحة الحساب فنضع تحت المجموعين خطين مزدوجين اشارة الى تساويهما

١٥٩ — ولنسرد عليك الآن حسابات عبد الله بعد اجراء عملية التسديد فيها بالتطبيق على مافات فتأملها وكرر اليها النظر مع الامعان

صفحـات دفتر الاسـتاذ لحسابات عبـد الله
مجموعة جوانبها فى عمود الميزان

٢ منـــه — حساب الصندوق — لـــه

م	ج	البيان	م	ج	البيان
٠٠٠	٦٢٠		٠٠٠	٥٤٩	
			٠٠٠	٠٧١	من حساب جديد
٠٠٠	٦٢٠		٠٠٠	٦٢٠	

٣ منـــه — حساب البنك الاهلى — لـــه

م	ج	البيان	م	ج	البيان
٠٠٠	٦٣٠		٠٠٠	٢٥٠	
			٠٠٠	٣٨٠	من حساب جديد
٠٠٠	٦٣٠		٠٠٠	٦٣٠	

٤ منـــه — حساب البضاعة — لـــه

م	ج	البيان	م	ج	البيان
٠٠٠	٤٧٧		٠٠٠	٣٣٨	
٠٠٠	١٨٠	الى الارباح والخسائر	٠٠٠	٣١٩	من حساب جديد
٠٠٠	٦٥٧		٠٠٠	٦٥٧	

٥ منـــه — حساب سعيد على — لـــه

م	ج	البيان	م	ج	البيان
٠٠٠	٠٣٨		٠٠٠	٠٣٨	من حساب جديد
٠٠٠	٠٣٨		٠٠٠	٠٣٨	

٦ منه — حساب المصروفات العمومية — له

م	ج	البيان (منه)	م	ج	البيان (له)
٠٠٠	٠٠٩		٠٠٠	٠٠٩	من الارباح والخسائر

٧ منه — حساب اخوان ليمان — له

م	ج	البيان (منه)	م	ج	البيان (له)
٠٠٠	٠٢٠		٠٠٠	٠٨٧	
٠٠٠	٠٦٧	الى حساب جديد			
٠٠٠	٠٨٧		٠٠٠	٠٨٧	

٨ منه — حساب سندات القبض — له

م	ج	البيان (منه)	م	ج	البيان (له)
٠٠٠	١٣٢		٠٠٠	٠٤٠	
			٠٠٠	٠٩٢	من حساب جديد
٠٠٠	١٣٢		٠٠٠	١٣٢	

٩ منه — حساب سندات الدفع — له

م	ج	البيان (منه)	م	ج	البيان (له)
٠٠٠	٠٥٤	الى حساب جديد	٠٠٠	٠٥٤	

١٠ منه — حساب الاجر والماهيات — له

م	ج	البيان (منه)	م	ج	البيان (له)
٠٠٠	٠٢٤		٠٠٠	٠٢٤	من الارباح والخسائر

١١ منـــه — حسـاب الفوائد — لـــه

مـ	جـ	البيان	مـ	جـ	البيان
٠٠٠	٠٠٤		٠٠٠	٠١٢	
	٠٠٨	الى الارباح والخسائر			
٠٠٠	٠١٢		٠٠٠	٠١٢	

١٢ منـــه — حساب المصروفات المنزلية — لـــه

مـ	جـ	البيان	مـ	جـ	البيان
٠٠٠	٠٨٤		٠٠٠	٠٨٤	من الارباح والخسائر

١٣ منـــه — حساب الامتعة — لـــه

مـ	جـ	البيان	مـ	جـ	البيان
٠٠٠	٠١٢		٠٠٠	٠٠٢	من الارباح والخسائر
٠٠٠			٠٠٠	٠١٠	من حساب جديد
	٠١٢		٠٠٠	٠١٢	

١٤ منـــه — حساب الاسهم — لـــه

مـ	جـ	البيان	مـ	جـ	البيان
٠٠٠	٠٦٠		٠٠٠	٠٨٠	
٠٠٠	٠٢٠	الى الارباح والخسائر			
٠٠٠	٠٨٠			٠٨٠	

١٥ منـــه — حساب الارباح والخسائر — لـــه

مـ	جـ	البيان	مـ	جـ	البيان
٠٠٠	١١٩	الى مذكورين	٠٠٠	٢٠٨	من مذكورين
٠٠٠	٠٨٩	» رأس المال			
٠٠٠	٢٠٨		٠٠٠	٢٠٨	

١٦٠ ـ وبما أن رصيد حساب الارباح والخسائر هنا رصيد دائن فهو يدل على ربح يزيد على رأس المال فنقيده فى اليومية هكذا

« ٨٩ ٨٩ الارباح والخسائر الى راس المال »

« وذلك قيمة صافي الارباح مدة السنة »

ثم ننقل هـذه الطلبـة كالمعتاد بدفتر الاسـتاذ فيتساوى جانبا حساب الارباح والخسائر كما رأيت ويكون حساب رأس المال على الصورة الآتية

١ منـه حساب رأس المال لـه

مـ	جـ	منه		مـ	جـ	له	
٠٠٠	٧٨٩	الى حساب جديد		٠٠٠	٧٠٠		
				٠٠٠	٠٨٩	من الارباح والخسائر	
٠٠٠	٧٨٩			٠٠٠	٧٨٩		

١٦١ ـ وحيث أن رصيد حساب رأس المال رصيد دائن فهو يدل على جملة مبلغه الذى انتهى اليه حسابنا الجديد فنقيده فى اليومية هكذا

« ٧٨٩ ٧٨٩ رأس المال الى حساب جديد »

« وذلك قيمة رصيد حساب رأس المال في آخر السنة الحاضرة »

ثم ننقل هذه الطلبة بدفتر الاسـتاذ فيتساوى جانبا حساب رأس المـال كما نظرت ويكون « الحساب الجديد » بهذه الـكيفية

١٦ منـه حساب جديد لـه

مـ	جـ	منه		مـ	جـ	له	
	٩١٠	الى مذكورين		٠٠٠	١٢١	من مذكورين	
				٠٠٠	٧٨٩	« راس المال	
	٩١٠			٠٠٠	٩١٠		

ويتم بهذا الحساب تسديد الحسابات وقفل الدفاتر لسنتها الاولى

١٦٢ ـ ومما نلفت النظر اليـه أن بعض التجار والزارعـين لا يحسبون

المصروفات المنزليـة من الخسائر لانه باحتسابها كذلك وجعل حساب الارباح والخسائر مديوناً بها يقل ربح التجارة أو الزراعة عن حقيقته

وإذا ربحوا ربحاً من غـير التجارة أو الزراعة كربح اليانصيب لا يحسبونه ربحاً لانه باحتسـابه وجعل حساب الارباح والخسائر دائناً به يزيد ربح الزراعة أو التجارة عن حقيقته أيضاً

١٦٣ - وقد رأوا فى هاتين الحالتين السالفتـين أن يجعلوا رأس المـال مديوناً بهذه المصروفات ودائناً بمبلغ اليانصيب ليظهر بذلك فى الحسابات حقيقة الربح أو الخسارة الناتجة من أعمـال التجارة أو الزراعة وهو رأى صائب

١٦٤ - واعلم ان الحساب الجديد الذى سبق الكلام عليه انما نسميه حساباً جديداً فى سنتنا الحاضرة فاذا مضت قدم هذا الحساب فيكون عند فتح حساب السنة التالية « حساب قديم »

١٦٥ - وعليه فلاجـل فتح الحسابات المـار ذكرها لسنة تالية تثبت فى بدء اليوميـة لهذه السنة التاليـة طلبة حديثة نجعل فيها الحساب القديم (الحسـاب الجديد سابقاً) دائناً بالموجودات ومديوناً بالمطلوبات أى اننا نعيد فى الحسابات حالتها الاولى باثبات الارصدة المديونة فى جانب « منه » والارصدة الدائنة فى جانب « له » بدفتر أستاذ جديد أو بنفس الدفتر القديم حسب ما تقتضيه الحال

١٦٦ - وهاك مثالاً عن حسابات وهدان لسـنة زراعيـة آخرهـا ١٥ أكتوبر سنة ١٩ مذكـورة به طلبات التسديد للارباح والخسـائر فى كل حساب على حـدته مخصوم فيه حساب المصروفات المنزلية من رأس المـال مسددة هذه الحسابات بالطريقة التى سبق شرحها مفتوحة لسنة جديدة فى نفس دفتر الاستاذ المسددة به

قائمة الجرد

مطلوبات	جـ	مـ	موجودات	جـ	مـ
النقابة الزراعية			الصندوق		
رصيد المطلوب لها	٠١٥	٠٠٠	نقود موجودة به	٣٩٦	٠٠٠
محمد بك (صاحب الاطيان)			التقاوى		
رصيد المطلوب له	١٠٠	٠٠٠	تقدير الموجود منها	٠٠٧	٠٠٠
زيادة الموجودات عن المطلوبات	٤٩٠	٠٠٠	المواشي والاغنام		
			تقدير الموجود منها	١٠٠	٠٠٠
			آلات الزراعة		
			جـ ١٢ اصل الثمن		
			٠٢ استهلاك نظير الاستعمال	٠١٠	٠٠٠
			داود		
			رصيد المطلوب منه	٠٩٨	٠٠٠
	٦١١	٠٠٠		٦١١	٠٠٠

طلبات التسديد فى صفحات اليومية

١٩			جـ	مـ	جـ	مـ
ديسمبر	٣١	حساب جديد الى مذكورين			٦١١	٠٠٠
		الى حساب الصندوق	٣٩٦	٠٠٠		
		» » التقاوي	٠٠٧	٠٠٠		
		» » المواشي والاغنام	١٠٠	٠٠٠		
		» » آلات الزراعة	٠١٠	٠٠٠		
		» » داود	٠٩٨	٠٠٠		
		وذلك لتسديد الحسابات المذكورة				
		لآخر السنة الحاضرة				

تابع طلبات التسديد فى صفحات اليومية

مـ	جـ	م	جـ	البيان		١٩
				مذكورين	٣١	ديسمبر
٠٠٠	٠١٥			النقابة الزراعية		
٠٠٠	١٠٠			محمد بك (صاحب الاطيان)		
		٠٠٠	١١٥	الى حساب جديد		
				وذلك لتسديد الحسابات المذكورة لآخر		
				السنة الحاضرة		
٠٠٠	٠١٣			الارباح والخسائر	»	
		٠٠٠	٠١٣	الى التقاوى		
				قيمة التقاوى المستهلكة في الزراعة		
٠٠٠	٠٣٩			المواشي والاغنام	»	
		٠٠٠	٠٣٩	الى الارباح والخسائر		
				قيمة الارباح الناتجة منها مدة السنة		
٠٠٠	٠١٦			الارباح والخسائر	»	
		٠٠٠	٠١٦	الى السماد . قيمة السماد المنصرف في السنة		
٠٠٠	٠٠٢			الارباح والخسائر		
		٠٠٠	٠٠٢	الى آلات الزراعة	»	
				قيمة الاستهلاك المقدرة نظير الاستعمال		
٠٠٠	١٠٠			الارباح والخسائر		
		٠٠٠	١٠٠	الى اموال الاطيان	»	
				قيمة الاموال المدفوعه للحكومة		
٠٠٠	٤٠٠			الارباح والخسائر		
		٠٠٠	٤٠٠	الى ايجار الاطيان	»	
				قيمة ايجار الاطيان فى السنة الحاضرة		
٠٠٠	٠٢٠			الارباح والخسائر		
		٠٠٠	٠٢٠	الى العلف	»	
				قيمة العلف المنصرف فى السنة الحاضرة		

تابع طلبات التسديد فى صفحات اليومية

م	ج	م	ج	البيان	اليوم	الشهر
٠٠٠	٠٦٠			الارباح والخسائر	٣١	١٩ ديسمبر
		٠٠٠	٠٦٠	الى الاجر والماهيات		
				قيمة الاجر المنصرفة فى السنة الحاضرة		
٠٠٠	٤٩٠			المحصول	«	
		٠٠٠	٤٩٠	الى الارباح والخسائر		
				قيمة المحصول المبيع في السنة الحاضرة		
٠٠٠	٠٥٢			رأس المال	«	
		٠٠٠	٠٥٢	الى المصروفات المنزلية		
				قيمة المنصرف بالمنزل اثناء السنة الحاضرة		
٠٠٠	٠٨٢	٠٠٠	٠٨٢	راس المال	«	
				الى الارباح والخسائر		
				جملة الخسائر فى السنة الحاضرة		
٠٠٠	٤٩٦			راس المال	«	
		٠٠	٤٩٦	الى حساب جديد . قيمة صافى راس المال		
٠٠٠	٦١١			حساب قديم الى مذكورين	١	١٩ يناير
		٠٠٠	٠١٥	الى النقابة الزراعيه		
		٠٠٠	١٠٠	« محمد بك (صاحب الاطيان)		
		٠٠٠	٤٩٦	« راس المال . قيمة الارصدة للسنة الماضية		
				مذكورين		
٠٠٠	٣٩٦			الصندوق		
٠٠٠	٠٠٧			التقاوى		
٠٠٠	١٠٠			المواشي والاغنام		
٠٠٠	٠١٠			آلات الزراعه		
٠٠٠	٠٩٨			داود		
		٠٠٠	٦١١	الى حساب قديم . قيمة الارصدة للسنة الماضية		

صفحات دفتر الاستاذ لحسابات وهدان

مجموعة جوانبها فى عمود الميزان

١ منه — حساب راس المال — له

م	ج	منه	م	ج	له
٠٠٠	٠٥٢	الى المصروفات المنزلية	٠٠٠	٦٣٠	
٠٠٠	٠٨٢	» الارباح والخسائر			
٠٠٠	٤٩٦	» حساب جديد			
٠٠٠	٦٣٠		٠٠٠	٦٣٠	
			٠٠٠	٤٩٦	من حساب قديم

٢ منه — حساب الصندوق — له

م	ج	منه	م	ج	له
٠٠٠	٩٨٦		٠٠٠	٥٩٠	
			٠٠٠	٣٩٦	من حساب جديد
٠٠٠	٩٨٦		٠٠٠	٩٨٦	
٠٠٠	٣٩٦	الى حساب قديم			

٣ منه — حساب النقابة الزراعية — له

م	ج	منه	م	ج	له
٠٠٠	٠١٥	الى حساب جديد	٠٠٠	٠١٥	
			٠٠٠	٠١٥	من حساب قديم

٤ منه — حساب التقاوى — له

م	ج	منه	م	ج	له
٠٠٠	٠٢٠		٠٠٠	٠٠٧	من حساب جديد
			٠٠٠	٠١٣	» الارباح والخسائر
٠٠٠	٠٢٠		٠٠٠	٠٢٠	
٠٠٠	٠٠٧	الى حساب قديم			

٥ منــه — حساب المواشى والاغنام — لــه

م	ج	منه	م	ج	له
٠٠٠	١٠٨		٠٠٠	٠٤٧	
٠٠٠	٠٣٩	الى الارباح والخسائر	٠٠٠	١٠٠	من حساب جديد
٠٠٠	١٤٧		٠٠٠	١٤٧	
٠٠٠	١٠٠	الى حساب قديم			

٦ منــه — حســاب السماد — لــه

م	ج	منه	م	ج	له
٠٠٠	٠١٦		٠٠٠	٠١٦	من الارباح والخسائر

٧ منــه — حساب آلات الزراعة — لــه

م	ج	منه	م	ج	له
٠٠٠	٠١٩		٠٠٠	٠٠٧	
			٠٠٠	٠١٠	من حساب جديد
			٠٠٠	٠٠٢	» الارباح والخسائر
٠٠٠	٠١٩		٠٠٠	٠١٩	
٠٠٠	٠١٠	الى حساب قديم			

٨ منــه — حساب اموال الاطيان — لــه

م	ج	منه	م	ج	له
٠٠٠	١٠٠		٠٠٠	١٠٠	من الارباح والخسائر

٩ منــه — حساب ايجار الاطيان — لــه

م	ج	منه	م	ج	له
٠٠٠	٤٠٠		٠٠٠	٤٠٠	من الارباح والخسائر

١٠ منـــه محمد بك (صاحب الاطيان) لـــه

م	ج	البيان			م	ج	البيان		
٠٠٠	١٠٠	الى حساب جديد			٠٠٠	١٠٠			
					٠٠٠	١٠٠	من حساب قديم		

١١ منـــه حساب العلف لـــه

م	ج	البيان			م	ج	البيان		
٠٠٠	٠٢٠				٠٠٠	٠٢٠	من الارباح والخسائر		

١٢ منـــه حساب الاجر والماهيات لـــه

م	ج	البيان			م	ج	البيان		
٠٠٠	٠٦٠				٠٠٠	٠٦٠	من الارباح والخسائر		

١٣ منـــه حساب المحصول لـــه

م	ج	البيان			م	ج	البيان		
٠٠٠	٤٩٠	الى الارباح والخسائر			٠٠٠	٤٩٠			

١٤ منـــه حساب المصروفات المنزلية لـــه

م	ج	البيان			م	ج	البيان		
٠٠٠	٠٥٢				٠٠٠	٠٥٢	من راس المال		

١٥ منـــه حساب داود لـــه

م	ج	البيان			م	ج	البيان		
٠٠٠	٠٩٨				٠٠٠	٠٩٨	من حساب جديد		
٠٠٠	٠٩٨	الى حساب قديم							

١٩ منـــه حساب الارباح والخسائر لـــه

م	ج				م	ج			
٠٠٠	٠١٣	الى التقاوي			٠٠٠	٠٣٩	من المواشي		
٠٠٠	٠١٦	» السماد			٠٠٠	٤٩٠	» المحصول		
٠٠٠	٠٠٢	» آلات الزراعة			٠٠٠	٠٨٢	» راس المال		
٠٠٠	١٠٠	» اموال الاطيان							
٠٠٠	٤٠٠	» ايجار الاطيان							
٠٠٠	٠٢٠	» العلف							
٠٠٠	٠٦٠	» الاجر والماهيات							
٠٠٠	٦١١				٠٠٠	٦١١			

١٧ منـــه حساب جديد لـــه

م	ج				م	ج			
٠٠٠	٦١١	الى مذكورين			٠٠٠	١١٥	من مذكورين		
					٠٠٠	٤٩٦	» راس المال		
٠٠٠	٦١١				٠٠٠	٦١١			

منـــه حساب قديم لـــه

م	ج				م	ج			
٠٠٠	٦١١	الي مذكورين			٠٠٠	٦١١	من مذكورين		

١٦٧ - وبديهى أن التاجر أو الزارع اذا أراد فى أى وقت أن يسحب مبلغاً من رأس ماله فانه يقيد فى اليومية طلبة بمقدار ما يسحبه مع البيان هكذا

« ... ... راس المال الى الصندوق »
« قيمة ما سحبته من راس المال »

١٦٨ - واذا زاد رأس ماله مبلغاً قيد باليوميـــة أيضاً طلبة بمقـدار المبلغ الذى يزيده عليه مع البيـان بالـكيفية الآتيـة

« ... ... الصندوق الى راس المال »

٣ ـ الميزانيـة العموميـة

١٦٩ ـ اذا انتهينا من تسديد الحسابات بالطرق السابق ايضاحها واستخراج صافى رأس المال لم يبق علينا الا عمل الميزانية العمومية

١٧٠ ـ وتشمل هذه الميزانية مجموع جوانب الحسابات فى دفتر الاستاذ قبل عملية التسديد فى عمودين متجاورين الى يمينهما عمودان آخران للارصدة فيكون مجموعهما متساويين دلالة على صحة العمل كما ترى ذلك فى ميزانية عبد الله الآتية :

		مبالغ الجوانب				مبالغ الارصدة			
		الى		من		الى		من	
		ج	م	ج	م	ج	م	ج	م
١	رأس المال	٧٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٧٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٢	الصندوق	٥٤٩	٠٠٠	٦٢٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٧١	٠٠٠
٣	البنك الاهلى	٢٥٠	٠٠٠	٦٣٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٣٨٠	٠٠٠
٤	البضاعة	٣٣٨	٠٠٠	٤٧٧	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	١٣٩	٠٠٠
٥	سعيد على	٠٠٠	٠٠٠	٠٣٨	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٣٨	٠٠٠
٦	المصروفات العمومية	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٩	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٩	٠٠٠
٧	اخوان ليمان	٠٨٧	٠٠٠	٠٢٠	٠٠٠	٠٦٧	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٨	سندات القبض	٠٤٠	٠٠٠	١٣٢	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٩٢	٠٠٠
٩	سندات الدفع	٠٥٤	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٥٤	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
٠١	الاجر والماهيات	٠٠٠	٠٠٠	٠٢٤	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٢٤	٠٠٠
١١	الفوائد	٠١٢	٠٠٠	٠٠٤	٠٠٠	٠٠٨	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
١٢	مصروفات منزلية	٠٠٠	٠٠٠	٠٨٤	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٨٤	٠٠٠
١٣	امتعة	٠٠٠	٠٠٠	٠١٢	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠	٠١٢	٠٠٠
١٤	اسهم	٠٨٠	٠٠٠	٠٦٠	٠٠٠	٠٢٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
		٢١١٠	٠٠	٢١١٠	٠٠	٨٤٩	٠٠٠	٨٤٩	٠٠٠

١٧١ - ومن الناس من يعمل الميزانيـة العموميـة قبـل البدء فى عمليـة التسـديد ويقارن بين ارصـدتها و بين قائمـة الجرد توصـلا الى قفـل الدفاتر ومعرفة رأس المال

١٧٢ - فاذا توافق مبلغ الرصـيد ومبلغ الجرد كما فى حسـاب الصـندوق وحساب اخوان ليمان وحسـاب داود من حسـابات عبد الله فانهـم يطالبون المبلغ من « حسـاب جـديد » أو الى « حساب جديد » حسب ما يكون الرصيد مديوناً أو دائناً كما تقدم البيان

١٧٣ - واذا زاد مبلغ الرصيد عن مبلغ الجرد دل ذلك على خسـارة فيطلبون الفرق من « الارباح والخسائر » كما فى حساب الامتعة

١٧٤ - واذا نقص مبلغ الرصيد عن مبلغ الجرد دل ذلك على ربح فيطلبون الفرق الى « الارباح والخسائر » كما فى حساب البضاعة

١٧٥ - ويطلبون أيضاً من « الارباح والخسائر » الارصـدة المديونة فى حسابات الاستاذ التى لم تذكر فى قائمة الجرد كالمصروفات العموميـة والاجر والماهيات .

ويطابون كذلك الى « الارباح والخسائر » الارصـدة الدائنـة فى هـذه الحسابات كما فى حساب الفوائد وحساب الاسهم

ويطلبون فى النهاية من « رأس المال » أو الى « رأس المال » رصـيد حساب « الارباح والخسائر » نقلا من دفتر الاستاذ حسب ما يكون هذا الرصيد مديوناً أو دائناً .

١٧٦ - وكلا الحالتين موصل الى غاية واحدة فى تسديد الحسابات واستخراج صافى رأس المال فاختر منهما لنفسك ما يحلو

تمرين (٣٣)

المطلوب تقييد الطلبات الآتية فى اليومية وفى دفتر الاستاذ وتسديد حساباته وعمل ميزانية عمومية وفتح حسابات جديدة لسنة تالية

	جنيه
بدأ رمضان أعماله التجارية بمبلغ	٢٨٠
٨٠ جـ نقود بالصندوق	
٢٠٠ « بالبنك الاهلى	
وكانت أعماله مدة السنة ملخصة فيما يأتى	
اشترى بضاعة بمبلغ	٣٩٠
دفع من ثمنها الثلثين بشيك على البنك وكتب بالباقى سنداً عليه	
باع بضاعة بالنقد بمبلغ	٣٧٥
ذمامات له عند العملاء ثمن بضاعة	٤٢
بضاعة مبيعة بسندات لمواعيد مختلفة	٩٩
دفع أجرة المحل بشيك على البنك	٤٨
دفع أجرة مستخدميه	٣٦
اشترى للمحل أمتعة متنوعة	١٨
دفع تأميناً لشركة الغاز	٥
باع لموسى بضاعة على الحساب بمبلغ	٧
صرف فى مصروفاته المنزلية	١٢٥
جملة مصروفات المحل العمومية	١٢

وعند جرد المحل فى نهاية السنة وجدت به بضائع قيمتها حسب سعر الشراء ١٩٠ جـ مع تقدير استهلاك ١٠ ٪ من قيمة الامتعة

تمرين (٣٤)

الآتى هو ميزان مراجعة منقول فى آخر السنة من دفتر الاستاذ لحسابات حسين

	الى		من	
	جـ	مـ	جـ	مـ
راس المال	٦٥٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
الصندوق	٦٢٩	٠٠٠	٦٥٦	٠٠٠
العقار	٠٠٠	٠٠٠	٣٨٠	٠٠٠
مصاريف التاسيس	٠٠٠	٠٠٠	٠٢٦	٠٠٠
البضاعة	٣٩٣	٠٠٠	٤٧٠	٠٠٠
البنك العثماني	٠٠٠	٠٠٠	٢٥٠	٠٠٠
سندات الدفع	٢٢٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
سندات القبض	٠٠٠	٠٠٠	٠١٨	٠٠٠
الامتعة	٠٠٠	٠٠٠	٠١٥	٠٠٠
مصروفات منزلية	٠٠٠	٠٠٠	٠٩٢	٠٠٠
الاجر والماهيات	٠٠٠	٠٠٠	٠٢٤	٠٠٠
كامل	٠٧٠	٠٠٠	٠٠٠	٠٠٠
عز الدين	٠٠٠	٠٠٠	٠٢٥	٠٠٠
الفوائد	٠٠٠	٠٠٠	٠٢٠	٠٠٠
مصروف وايراد العقار	٠٣٦	٠٠٠	٠٠٥	٠٠٠
مصروفات عمومية	٠٠٠	٠٠٠	٠١٧	٠٠٠
	١٩٩٨	٠٠٠	١٩٩٨	٠٠٠

والمطلوب تصوير هذه الحسابات فى دفتر الاستاذ وتسديدها به واستخراج صافى رأس المال وعمل ميزانية نهائية مع العلم بان البضاعة الموجودة بالمحل قدرت قيمتها بمبلغ ١٢٠ج وتقدر استهلاك ١٠٪ من ثمن الامتعة

تمرين (٣٥)

	مليم
بدأ يوسف أعماله الزراعية برأس مال هذا بيانه	
١١٠ج نقود بالصندوق	
٣٠٠ « بالبنك الزراعى	
٥٠ مواشى	٤٥٠
وكانت أعماله فى أثناء السنة الزراعيـة انه استأجر ٥٠ فداناً من راغب لمدة ثلاث سنين سعر الفدان ٦ج فى السنة	٣٠٠
دفع النصف بحوالة على البنك الزراعى و بقى النصف الآخر ديناً عليـه	
واشترى مواشى بالنقد بمبلغ	٣٠
واشترى آلات زراعية بالنقد من الورشة الوطنية بمبلغ ..	١٥
وولدت له المواشى نتاجاً ثمنه	٢
و باع بقرة لمرسى بمبلغ	٢٠
واشترى أصنافاً من البذرة بمبلغ	١٨
وسحب من البنك	٥٠
ودفع أجور شغالة وخفر وكلافين وراعى	٦٥
و باع محصولا بمبلغ	٤٨٠
وصرف فى الرى ومصاريف أخرى نثرية	٢٥
وأنفق فى مصروفاته المنزلية	٩٢
ودفع أثمان علف	١٤
ودفع أموال الحكومة	٥٠
وأودع فى البنك الزراعى	٢٠٠

وعنـد الجرد فى آخر السنة تقدر المحصول الباقى لديه بمبلغ ٢٤ ج والمواشى بمبلغ ٧٠ ج واستهلاك ١٠٪ من أصل ثمن آلات الزراعة .

والمطلوب بيان صافى رأس ماله للسنة الزراعيـة المذكورة وفتح حساباته لسنة جديدة

تمرين (٣٦)

	جنيهم
بدأ يونس أعماله الزراعية برأس مال قدره	٩٠٠
وقد أجرى أثناء السنة الطلبات الآتية	
استأجر من الخاصة الخديوية ١٠٠ فدان بسعر الفدان ٨ ج	٨٠٠
اشترى مواشى بالنقد بمبلغ	٤٥
« آلات زراعية بمبلغ	٢٦
« سماداً بمبلغ	٣٠
« بذوراً بمبلغ	٤٨
دفع أجور شغاله ومرتبات	٩٣
باع ألباناً بمبلغ	٦
باع سماداً بمبلغ	٩
دفع أثمان علف	٢٠
باع قطناً لشركة الغزل بمبلغ	٢٣٠
قبض من ذلك ١٠٠ ج وقيد الباقى على حساب الشركة	
باع محصولا بمبلغ	٩٩٨
دفع أموال الحكومة	١٠٨
« من ايجار الاطيان	٦٠٠
والباقى بقى فى ذمته للسنة المقبلة بخصم ١٠٪	

	جنيه
ربح بانصيب الاسعاف	١٠٠
صرف فى مصروفاته المنزلية	١٢٠
« فى المصروفات العمومية	٠٢٧

وعنـد الجرد فى آخر السـنة وجد فى مخازنه محصول بمبلغ ٦٨ ج وبذور بمبلغ ٨ ج وتقدر استهلاك ١٠ ٪ آلات من ثمن الزراعة

والمطلوب بيان تقييـد ذلك فى دفاتر يونس وقفل الحسابات بها مع بيان مقدار صافى رأس ماله فى النهاية

تم الكتاب الاول بعون الله سبحانه وتعالى

فى عهد الجناب العالى الجد الكريم الابوين والجد أمير مصر وعزيزها ﴿ عباس الثانى ﴾ أطال الله فى العالمين وجوده وأدام مجده وسعوده

وصلى الله على سيدنا محمد وعلى آله وصحبه وسلم



هذا بيان الخطأ الذى وقع فى الطبع وبيان صوابه مما نلفت الانظار اليه

صفحة	سطر	خطأ	صواب
١٢	١٥	لانها	لان
١٤	٥	الاعتناء	الاعتناء
١٤	١٦	احداها	احداها
١٤	١٩	صفحة	صفحة
٢٠	٢٣	٣٠	٢٩
٢١	١٦	١٢٠	٢٠٠
٣٧	٥	الاستاذ	دفتر الاستاذ
٤٠	١٣	الطلبة	الطلبة باليومية
٥٣	١٤	النسدات	السندات
٦٢	١١	علامة	علامة بالقلم الرصاص
٦٣	٢١	لارصدة	الارصدة
٦٦	٢٠	٤٥	٤٧
٦٨	٤	فى أحد عمود	فى عمود
٦٨	٥	الحالة الاولى	الحالة
٧٢	١٩	بقيتها	بقيمتها
١٠٣	٥	آلات من ثمن	من ثمن آلات

